



CAPITALPLUS

ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»
вул. Кирилівська, 14-18, кв.49, м. Київ, 04080
auditor@capital-plus.com.ua +38 (044) 502-67-18
capital-plus.com.ua +38 (050) 315-51-35

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту 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»
за 2023 рік

ЗМІСТ

	ст.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1 - 13
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 рік	14
РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ станом на 31 грудня 2023 року	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	15 – 16
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	17 – 18
Звіт про рух грошових коштів	19 – 20
Звіти про зміни у власному капіталі	21 – 22
Примітки до річної фінансової звітності	23 – 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 АУДИТУ 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», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 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 впливу питання, 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 2023 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 31.12.2023р. до фінансових активів Фонду включено корпоративні права українських суб'єктів господарювання, які віднесено до третього рівня ієрархії справедливої вартості. Справедливу вартість корпоративних прав відображено у складі поточних фінансових інвестицій (рядок 1160 Форма 1) за вартістю придбання в сумі 28 046 тис. грн. Упродовж 2023 фінансового року та станом на 31.12.2023р. Фонд не здійснював переоцінку корпоративних прав із застосуванням методів оцінки вартості, які відповідають обставинам. Ми не змогли отримати достатні та прийнятні докази щодо оцінки справедливої вартості зазначених фінансових активів, а також впливу такої оцінки на елементи Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та фінансовий результат, натомість ми вважаємо, що вплив таких оцінок може бути суттєвий.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5. «Припущення про безперервність діяльності» до річної фінансової звітності, що описує несприятливий вплив військової агресії російської федерації проти України, розпочатої 24 лютого 2022 року.

З 24.02.2022 року та на даний час російська федерація веде широкомасштабну війну проти України на її суверенній території. Продовження військової агресії може привести до існування суттєвої невизначеності, яка має негативні наслідки на економіку країни в цілому та може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Серед таких наслідків є фізичне знищення активів внаслідок ведення бойових дій, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, вплив на їх справедливую вартість та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, збитковість діяльності, збільшення вартості енергоносіїв, знецінення національної валюти тощо.

Ми не можемо достовірно оцінити вплив зазначеного явища на економіку України загалом та, зокрема, на Фонд. Стабілізація економічної ситуації в Україні в значній мірі залежить від військових успіхів Збройних сил України, а також прогресивних дій уряду, направлених на підйом економіки України та реформування фінансової, адміністративної, фіскальної й правової систем країни. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 Фонду 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 КУА 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.

Ми дотримуємось вимог Міжнародного стандарту управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» та, відповідно, впровадили комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

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, телефон (044) 285-77-83.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

Станом на 31 грудня 2023 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.

Станом на 31 грудня 2023 року структура власності Фонду представлена наступним чином:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА» (Ідентифікаційний код юридичної особи 40605204)	
	100% акцій в обігу
Компанія «ОФЕРНО ЛІМІТЕД» (OFERNO LIMITED), місцезнаходження Константіноу Скокоу, 1, Кепітал Чамберс, 5 поверх, 1061, Айос Антоніос, Нікосія, Кіпр (Ідентифікаційний код HE 410321)	
	100%
Компанія «ЛАЙМДЕЛЛ ЛІМІТЕД» (LIMEDELL LIMITED) місцезнаходження Месолонгіу 5, 1100, Нікосія, Кіпр (Ідентифікаційний код HE 307685)	
	100%
Компанія «ДУНАЙ КОНСАЛТИНГ ГмбХ» (DUHAJ CONSULTING GmbH), місцезнаходження Юліус-Рааб-Плац 4, 1010, м. Відень, Австрія (Ідентифікаційний код FN 525416x)	
НБВ	100%
Ігор Штрель (Strehl Igor) громадянин Німеччини (дата народження – 22.02.1968р.)	

Громадянин Німеччини Ігор Миколайович Штрель не є посередником, агентом чи номінальним власником

Інформація розкрита Фондом відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на 31.12.2023 року не є розкритою повністю.

Інформація про те, чи є Фонд контролером/учасником небанківської фінансової групи
 Станом на 31 грудня 2023 року Фонд не є ні контролером, ні учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про те, чи є Фонд підприємством, що становить суспільний інтерес
 Станом на 31 грудня 2023 року Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у Фонду материнських / дочірніх компаній
 Станом на 31 грудня 2023 року Фонд не має ні материнської, ні дочірніх компаній.

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 «БУДФІНКОНСАЛТИНГ», 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 31.12.2023р. 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 31.12.2023р. 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 чотиреста 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 чотиреста 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 31.12.2023р. 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 31.12.2023р. 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 частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

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 Глоу Романа Миколайовича.

Строк дії повноважень членів наглядової ради закінчився 05.11.2023року. Станом на 31.12.2023 року переобрання Наглядової ради не відбулось. Відповідно до п.8 Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.02.2023р. №154 у разі закінчення строку дії повноважень членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду в період дії воєнного стану, їх повноваження вважаються продовженими в частині повноважень з підготовки, скликання і проведення загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду до дати прийняття загальними зборами Фонду рішення про обрання членів Наглядової ради.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що стан корпоративного управління Фонду не відповідає вимогам законодавства 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 упродовж 2023 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 31.12.2023 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.

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 років наведено розрахунок вартості чистих активів інвестиційного Фонду (всього) та в розрахунку на одну акцію в обігу:

Найменування	31.12.2023р.	31.12.2022р.
Активи Фонду, тис. грн.	177 865	151 048
Зобов'язання Фонду, тис. грн.	-	11 792
Вартість чистих активів Фонду (всього), тис. грн.	177 865	139 256
Кількість акцій, що знаходиться в обігу, штук	1 215 750	1 215 750
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію, грн.	146,30	114,54

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 31.12.2023р. 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, 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 упродовж 2023 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 інвестиційного Фонду. Упродовж 2023 року до складу витрат Фонду, які відшкодовувалися за рахунок активів ІСІ, включено винагороду компанії з управління активами ІСІ, послуги депозитарію, реєстраційні послуги, витрати на аудит та розрахунково-касове обслуговування.

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 відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу, встановленому законодавством

Розмір активів Фонду станом на 31.12.2023 року відповідає мінімальному обсягу активів інституту спільного інвестування встановленого 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 року. Мінімальний обсяг активів Фонду це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

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 та юридичні 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.	-
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 ПРОЇЗД, будинок 8	66,000
ТОВ «ФЛАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	41406069	02095, місто Київ, ВУЛИЦЯ КНЯЖИЙ ЗАТОН, будинок 2/30	17,000

Інформація щодо пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита в Примітці 8.2 до цієї річної фінансової звітності. В процесі проведення аудиту фінансової звітності нами не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Фондом. Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал КУА Фонду раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

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

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;

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 про надання аудиторських послуг: Договір №31 про надання аудиторських послуг від 08 лютого 2019 року, Протокол №7 від 05.09.2025р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку – 05.09.2025 року.

Дата закінчення – 01.10.2025 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Набоченко Оксана Арнольдівна (реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100826).

Партнер із завдання

вул. Кирилівська, буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080
01 жовтня 2025 року



Набоченко О. А.

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік**

Керівництво КУА 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 «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 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 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 2023 рік була затверджена до випуску керівництвом 01 лютого 2024 року.

Від імені керівництва:

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А.І.

Винокурова В.А.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
40605204		
UA80000000000624772		
995		
64.30		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»

Територія Печерський р-н м. Києва

Організаційно-правова форма Інші організаційно-правові форми

господарювання

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

Середня кількість працівників -

Адреса, телефон Україна, 01133 м. Київ, бульвар Лесі 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)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року**

Форма № 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 фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	-	-
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1140	5 119	8 859
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1155	26 658	38 075
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	28 046	28 046
Поточні фінансові інвестиції	1165	91 225	102 885
Гроші та їх еквіваленти	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	151 048	177 865
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	151 048	177 865

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4

I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 000	135 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	265 026	265 026
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(232 967)	(194 358)
Неоплачений капітал	1425	(4 996)	(4 996)
Вилучений капітал	1430	(22 807)	(22 807)
Усього за розділом I	1495	139 256	177 865
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	589	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
одержаними авансами	1635	-	-
Розрахунки з учасниками	1640	11 203	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	11 792	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	151 048	177 865

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

40605204

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

Форма № 2 | Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(560)	(408)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(560)	(408)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	36 105	18 566
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(8 728)	(259 966)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	26 817	-
збиток	2295	-	(241 808)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	26 817	-
збиток	2355	-	(241 808)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	26 817	(241 808)

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	560	408
Разом	2550	560	408

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	1 215 750
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 215 750	1 215 750
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	22,06	(198,90)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	22,06	(198,90)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
40605204		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма № 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	-	-
Надходженні від повернення авансів	3020	-	-
Надходженні від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(560)	(437)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрати на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(560)	(437)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	(360)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(360)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інші надходження	3340	12 220	5 204
Витрачання на:	3345	-	-
Викуп власних акцій	3350	-	-
Погашення позик	3355	-	-
Сплату дивідендів	3390	-	-
Інші платежі	3395	12 220	5 204
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3400	11 660	4 407
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3405	91 225	86 818
Залишок коштів на початок періоду	3410	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	102 885	91 225
Залишок коштів на кінець періоду			

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
40605204		

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма № 4						Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	4000	135 000	-	265 026	-	(232 967)	(4 996)	(22 807)	139 256
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	135 000	-	265 026	-	(232 967)	(4 996)	(22 807)	139 256
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26 817	-	-	26 817
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	11 792	-	-	11 792
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	38 609	-	-	38 609
Залишок на кінець періоду	4300	135 000	-	265 026	-	(194 358)	(4 996)	(22 807)	177 865

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
40605204		

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма № 4						Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у доцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	4000	135 000	-	265 026	-	8 841	(4 996)	(22 807)	381 064
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(241 808)	-	-	(241 808)
Залишок на кінець періоду	4300	135 000	-	265 026	-	(232 967)	(4 996)	(22 807)	139 256

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

ПРИМІТКИ

щодо фінансової звітності

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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»
Реєстраційний код за ЄДРПОУ:	40605204
Державна реєстрація	№ 10701020000063832 від 29.06.2016р.
Реєстраційний 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
Строк діяльності Фонду:	30 (тридцять) років з моменту внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування
Інформація про включення до державного реєстру фінансових установ	Реєстраційний 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
Данні 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. Протокол №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.

Російське вторгнення в Україну в 2022 році дало початок одній з найбільш масштабних і руйнівних воєн у світі з часів II світової війни. Вартість збитків та потреб у відновленні вже сягають рекордних величин, а темпи падіння реального ВВП і промислового виробництва в світі перевищують показники більшості країн під час воєн II половини XX – початку XXI ст. З іншого боку, Україні в 2022 - 2023 роках вдалося уникнути макрофінансової дестабілізації та диверсифікувати джерела фінансування видатків, що утримуватиме економіку від подальшого падіння й позитивно впливатиме на перспективи повоєнного відновлення.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції за рахунок війни та друку гривні для покриття воєнних видатків. Втім, упродовж 2023 року інфляцію вдалось вгамувати та втримати національну економіку за рахунок:

- регулярного надходження іноземної допомоги, що дозволило припинити монетарне фінансування бюджету (завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні ресурси у 2023 році сягнули історично рекордного рівня на кінець року в сумі 40,5 млрд. доларів. Це більше, ніж до повномасштабного вторгнення.);
- стабілізації курсу гривні (на початку 2023 року офіційно зафіксований курс долара США складав 36,6 грн. Уряд закладав в бюджет 2023 року середньорічний курс на рівні 42,2 грн./долар. НБУ більшу частину року зберігав курс на рівні 36,6 грн./долар. З жовтня 2023 року НБУ перейшов на режим керованої гнучкості та завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть зміцнювалась, але на кінець 2023 року відбулось незначне зростання офіційного курсу до 38,0 грн./долар.);
- рекордних показників росту агропромислового комплексу за всю історію України (зібрано близько 80 мільйонів тон різних сільгоспкультур);
- зростання імпорту та відновлення експорту, розширення альтернативних логістичних каналів для експорту (особливо аграрного експорту завдяки власному зерновому коридору, який вдалось відновити за підтримки країн Заходу, нашого ППО та системи страхування з залученням британських компаній, що нівелювало ризики для перевізників);
- підвищення виробництва на потреби оборонно-промислового комплексу.

Єврокомісія, як один з ключових донорів України під час війни, у своїх останніх звітах покращила прогноз зростання української економіки у 8 разів – з 0,6% до 4,8% у 2023 році. Інші світові та українські установи такі, як МВФ, НБУ та Мінекономіки, мають більш скептичну думку. За даними Інформаційного агентства «УНІАН» порівняльні прогнози, щодо відновлення української економіки є наступними (<https://www.unian.ua/economics/finance/>):

Установа	ВВП 2023 рік	ВВП 2024 рік	Курс грн./долар (2023р. / 2024р.)	Інфляція (2023р. / 2024р.)
Єврокомісія	4,8%	3,7%	- / -	7,0% / -
Світовий банк	3,5%	4,0%	- / -	6,6%* / 7,0%
МВФ	2,0%	3,2%	37,5 / 41,4	17,7% / 13,0%
НБУ	4,9%	3,6%	- / -	5,8% / 9,8%
Бюджет – 2024	-	4,6%	- / 40,7	- / 9,7%
Уряд	4,0%	5,0%	42,2** / 41,4	10,6% / 9,7%

* - на 2023 рік Світовий банк має прогноз інфляції не для України, а для всієї Східної Європи;

** - прогноз уряду у Бюджеті – 2023.

Проте варто зазначити, хоча прогнози перевищують попередні консервативні оцінки, національна економіка поки і близько не наближається до рівня, який був до початку повномасштабного вторгнення. У 2022 році національна економіка впала на 28,8%, а в 2023 році зросла до 4,8% (за деякими прогнозами до 5,0% – 5,5%), то за підсумками ВВП у 2023 році майже на 26% нижчий, ніж у довоєнному 2021 році. Економіці ще мінімум 5-6 років доведеться відновлюватись, щоб досягти показників 2021 року.

Однак в таких складних економічних умовах український бізнес продемонстрував високий рівень стійкості та адаптивності, підлаштувався під існуючі виклики. Всі експерти та установи відзначають головну тенденцію 2023 року: Україна змогла не просто вистояти, але й стабілізувати свою економіку. Апокаліптичні прогнози початку навали не справдилися навіть щодо більшості прифронтових територій (окрім Донецької та Луганської областей), де економічна активність також зростає.

Ринки капіталу також відіграють критично важливу роль у фінансуванні економічного зростання. Однак треба зазначити, що на сьогодні існує дуже низька активність міжнародних приватних інвесторів до України, на сам перед, обумовлена невизначеністю і воєнними ризиками. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їх вплив у довгостроковій перспективі неможливо визнати. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, оскільки виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Компанія і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на діяльність та фінансовий стан Товариства.

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.

Інформація про розмір власного капіталу, яким управляє Компанія наведено в таблиці:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	135 000	135 000	135 000
Додатковий капітал (емісійний дохід)	265 026	265 026	265 026
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(194 358)	(232 967)	8 841
Неоплачений капітал	(4 996)	(4 996)	(4 996)
Вилучений капітал	(22 807)	(22 807)	(22 807)
Всього:	177 865	139 256	381 064

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.

Строк дії повноважень членів наглядової ради закінчився 05.11.2023року. Станом на 31.12.2023 року переобрання Наглядової ради не відбулось. Відповідно до п.8 Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16 лютого 2023 року № 154 у разі закінчення строку дії повноважень членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду в період дії воєнного стану, їх повноваження вважаються продовженими в частині повноважень з підготовки, скликання і проведення загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду до дати прийняття загальними зборами корпоративного інвестиційного фонду рішення про обрання членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду.

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 відрізнятися 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 №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. 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 розподілених 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 31.12.2023р., 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 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
Активи фонду	177 865	151 048	392 884
Зобов'язання фонду	-	11 792	11 820
Вартість чистих активів фонду	177 865	139 256	381 064
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук	1 215 750	1 215 750	1 215 750
Вартість чистих активів в розрахунок на одну акцію	0,14630	0,11454	0,31344

Вартість однієї акції станом на 31.12.2023р. згідно Довідки про вартість чистих активів Компанії складає 146,30 грн.

Примітка 2. Загальні основи формування фінансової звітності.

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності, достовірне подання та відповідність МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на звітну дату, 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, доречної, 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 обов'язків, 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 пов'язаних 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 найімовірніше, є 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:

- **основоположні 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 наведення, 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 об'єктивність) і вільним від помилок (немає помилок або пропусків в описі явища));
- **посилювальні 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 звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів, зобов'язань і власного капіталу;
- у звіті (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 надходять 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);

передання 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 тлумачень.

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
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися. 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 з обов'язковим розкриттям інформації.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися. Правки до МСБО 1 Компанією 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 незв'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	-	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкриті.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися. На думку управлінського персоналу, зазначені перехідні положення не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2025	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2025	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися. На думку управлінського персоналу, зазначені перехідні положення не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.	

Узгодження власного капіталу, загального сукупного прибутку та прибутку за періоди 2021 - 2023 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 2022 року та в 2023 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-ІХ, 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.

Негативний сценарій. Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до розвитку бойових дій, їх результатів та інтенсивності; політичних та соціально-економічних наслідків дій уряду, спрямованих на подолання військової агресії; відновлення територіальної цілісності України та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, Компанія не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для своєї операційної діяльності в результаті негативного сценарію. Зважаючи на суттєве скорочення географічних напрямків ведення бойових дій у 2022 році та їх територіальну локалізацію (звільнення Київської, Чернігівської та Сумської областей, Харкова та Херсону), безпрецедентну політичну, економічну та військову підтримку України іноземними партнерами, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Компанії вважає, що реалізація негативного сценарію є малоймовірною. Управлінський персонал Компанії, враховуючи суттєву невизначеність щодо наслідків реалізації негативного сценарію в умовах повномасштабної військової агресії вважає, що підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною.

Базовий сценарій. Ключовими припущеннями, що використовувались при аналізі базового сценарію розвитку на найближчі 12 місяців після звітної дати, є наступні минулі події:

- відсутність подальшого просування загарбників по території України та подальшої ескалації військових дій, які могли б суттєво вплинути на активи та діяльність Компанії у 2023 – 2024 роках;
- відсутність пошкодження чи втрати рухомого та нерухомого майна, товарно-матеріальних цінностей, втрати контролю над активами, припинення діяльності, релаксація;
- відсутність необхідності коригування або суттєвого перегляду ключових суджень, оцінок та припущень, відсутність знецінення активів та змін в обліковій політиці;
- відсутність коливання валютних курсів, порушення роботи банківської системи, блокування грошових коштів;
- відсутність змін в ризиках, пов'язаних з фінансовими інструментами, зміни в моделях управління ними, перегляду бізнес-моделей обліку;
- відсутність потенційних змін в контрактах з клієнтами, обтяжливих контрактів, модифікації фінансових активів і зобов'язань;
- населення активно повернеться до України, відбудеться притік робочої сила та кваліфікованого персоналу;
- відсутність зміни у структурі бізнесу, кінцевих бенефіціарних власників та належності пов'язаних сторін до зв'язків із Росією та Білорусією.

Управлінський персонал провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності при реалізації базового сценарію та прийшов до висновку, що Компанія не зазнала фізичних втрат внаслідок військових дій та має достатні економічні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Оптимістичний сценарій. Ключовими припущеннями, що використовувались при аналізі оптимістичного сценарію, є наступні:

- Україна поверне під свій контроль як мінімум всі території, які контролювалися до 24 лютого 2022 року;
- населення активно повернеться до України, відбудеться притік робочої сила та кваліфікованого персоналу;
- активізується ринок капіталу, покращиться інвестиційний клімат та пройдуть масштабні комплексні заходи щодо поліпшення умов діяльності інвесторів;
- уряд, НБУ, НКЦПФР приймуть рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії.

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. Данна фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відображає поточну оцінку керівництва Компанії 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 реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва Компанії. 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 2022 року) були підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс». Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 01 лютого 2024 р.

2.7. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який складено фінансову звітність, є період з 01 січня по 31 грудня 2023 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 2022 року та в 2023 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; (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. Стан торгової

дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет знецінення тестуються на кожну звітну дату, 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. В залежності від бізнес моделі фінансового інструменту резерв під збитки за фінансовим інструментом відображається через прибутки/збитки з подальшим зменшенням балансової вартості 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 активів проводити згідно з затвердженим 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) орендне 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 В8б (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. 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 31.12.2023р. 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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 фінансових 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 офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. 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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			Усього		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
Дата оцінки	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	28 046	28 046	178 206	28 046	28 046	178 206
Грошові кошти за справедливою вартістю	102 885	91 225	86 818	-	-	-	-	-	-	102 885	91 225	86 818

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

Упродовж 2021-2023 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 в порівнянні з їх балансовою.

Показники	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
Фінансові активи, тис. грн.						
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	28 046	28 046	178 206	28 046	28 046	178 206
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	8 859	5 119	4 598	8 859	5 119	4 598
Інша поточна дебіторська заборгованість	38 075	26 658	123 262	38 075	26 658	123 262
Грошові кошти та їх еквіваленти	102 885	91 225	86 818	102 885	91 225	86 818
Зобов'язання, тис. грн.						
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	-	28	-	-	28

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація

щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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 31.12.2023р. справедлива вартість фінансових інвестицій в акції дорівнює нулю в зв'язку із прийняттям НКЦПФР рішень про зупинення їх обігу. Порівняльну інформацію наведено в таблиці:

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	31.12.2023р.		
	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	01.01.2023р.		
	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

Інші, ніж акції фінансові активи для продажу.

Частки в статутному капіталі. Станом на звітну дату до складу фінансових активів Фонду включено придбані частки у статутному капіталі юридичної особи – резидента України. Зазначені активи визнані такими, що можуть бути реалізованими за певних обставин упродовж наступних дванадцяти місяців починаючи з дати придбання. В зв'язку з відсутністю вхідних даних у відкритому доступі корпоративні права у вигляді часток в статутному капіталі за ієрархією справедливої вартості включені до 3-го рівня враховуючи припущення про ризики. Первісно визнані за ціною операції, що є справедливою на дату придбання. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутках чи збитках.

Порівняльну інформацію наведено в таблиці:

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	31.12.2023р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Частка в СК ТОВ "БУД АРДІ", ЄДРПОУ 39564563	2	11,000	11,000
Частка в СК ТОВ "ІСТБУД", ЄДРПОУ 41407497	11	11,000	11,000
Частка в СК ТОВ "КОМПАНІЯ "ПРОМТЕК", ЄДРПОУ 34527354	4	11,000	11,000
Частка в СК ТОВ "МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ", ЄДРПОУ 43659095	483	66,000	66,000
Частка в СК ТОВ "НВП "РЕСТІН", ЄДРПОУ 22956638	3 049	66,000	66,000
Частка в СК ТОВ "ЧЕСТНАТ ХОЛЛ", ЄДРПОУ 40998624	1 716	66,000	66,000
Частка в СК ТОВ "ФЛАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ", ЄДРПОУ 41406069	22 781	17,000	17,000
Всього фінансових інвестицій:	28 046	X	

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	01.01.2023р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Частка в СК ТОВ "БУД АРДІ", ЄДРПОУ 39564563	2	11,000	11,000
Частка в СК ТОВ "ІСТБУД", ЄДРПОУ 41407497	11	11,000	11,000
Частка в СК ТОВ "КОМПАНІЯ "ПРОМТЕК", ЄДРПОУ 34527354	4	11,000	11,000
Частка в СК ТОВ "МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ", ЄДРПОУ 43659095	483	66,000	66,000
Частка в СК ТОВ "ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ", ЄДРПОУ 41050152	0,2	11,000	11,000
Частка в СК ТОВ "НВП "РЕСТІН", ЄДРПОУ 22956638	3 049	66,000	66,000
Частка в СК ТОВ "ЧЕСТНАТ ХОЛЛ", ЄДРПОУ 40998624	1 716	66,000	66,000
Частка в СК ТОВ "ФЛАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ", ЄДРПОУ 41406069	22 781	17,000	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, %

	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Частка в СК ТОВ "БУД АРДІ", ЄДРПОУ 39564563		2	11,000
Частка в СК ТОВ "ІСТБУД", ЄДРПОУ 41407497		11	11,000
Частка в СК ТОВ "КОМПАНІЯ "ПРОМТЕК", ЄДРПОУ 34527354		4	11,000
Частка в СК ТОВ "МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ", ЄДРПОУ 43659095		483	66,000
Частка в СК ТОВ "ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ", ЄДРПОУ 41050152		0,2	11,000
Частка в СК ТОВ "НВП "РЕСТІН", ЄДРПОУ 22956638		20 762	66,000
Частка в СК ТОВ "ЧЕСТНАТ ХОЛЛ", ЄДРПОУ 40998624		134 163	66,000
Частка в СК ТОВ "ФЛАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ", ЄДРПОУ 41406069		22 781	17,000
Всього фінансових інвестицій:		178 206,2	X

До складу фінансових активів Фонду входять корпоративні права, грошовий вимір яких є меншим за одиницю виміру фінансової звітності. Вартісний вираз володіння часткою в статутному капіталі ТОВ «ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ 41050152) станом на звітну дату становить 220,00 грн., або 11% від загальної суми статутного капіталу.

7.2. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.

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

Статті	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	8 859	5 119	4 598
Інша поточна дебіторська заборгованість	38 075	26 658	123 262
Разом:	46 934	31 777	127 860

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 31.12.2023р. було використано усю доступну інформацію про показники та діяльність суб'єкта інвестування.

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

Назва	2023 рік	2022 рік	2021 рік
результат від обліку дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю, в т.ч.:	11 833	(11 833)	(11 027)
визнаний дохід (збитки) першого дня	-	(11 833)	8 292
сума амортизації	11 833	-	(19 319)

За ефективну ставку дисконту для оцінки поточних фінансових активів обрано облікову ставку НБУ мінус чотири з половиною процентних пункти на дату оцінки. Облікова ставка НБУ на дату оцінки була встановлена в розмірі 25%, обрана ефективна ставка відповідно 20,5%.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2023р. включає нараховані, але не сплачені на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками, а саме:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	29 530	17 062	4 598
Резерв під очікувані кредитні збитки	(20 671)	(11 943)	(-)
Всього:	8 859	5 119	4 598

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

- поточну дебіторську заборгованість:

Стаття	на 31.12.2023р., 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, ставка 10%, до закінчення строку військового стану в Україні)	9 174
Резерв під очікувані кредитні збитки	(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.,	12 618

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.
кількість договорів 3, ставка 10%, до закінчення строку військового стану в Україні) Резерв під очікувані кредитні збитки	(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, ставка 10%, до закінчення строку військового стану в Україні) Резерв під очікувані кредитні збитки	11 968 (8 378)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ», ЄДРПОУ 43659095, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 12 891 тис. грн., кількість договорів 6, ставка 10%, до закінчення строку військового стану в Україні) Резерв під очікувані кредитні збитки	12 891 (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, ставка 10%, до закінчення строку військового стану в Україні) Резерв під очікувані кредитні збитки	19 465 (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, ставка 10%, до закінчення строку військового стану в Україні) Резерв під очікувані кредитні збитки	19 619 (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, ставка 10%, до закінчення строку військового стану в Україні) Резерв під очікувані кредитні збитки	38 941 (27 259)
заборгованість за заявою про вихід зі складу учасників ТОВ «РОЯЛ СІТІ», ЄДРПОУ 35978229, (кількість договорів 1, кінцевий строк повернення 31.10.2020р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	13 (13)
Разом:	37 403

Стаття	на 01.01.2023р., 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 12 891 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 1, 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	12 618

Стаття	на 01.01.2022р., тис. грн.
22.10.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	(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)
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 1, кінцевий строк повернення 31.10.2020р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	13 (13)
Разом:	123 073

- контрактні активи:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
суми попередньо сплачених грошових коштів за послуги центрального депозитарію, ДУ "АРІФРУ"	4	4	3
нараховані, але не отримані на дату складання фінансової звітності проценти за депозитними вкладками	668	1 084	186
Разом:	672	1 088	189

7.3. Розкриття інформації про зміни у резерві очікуваних кредитних збитків.

Відповідно до обраної облікової політики Компанії при визнанні дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023р. було використано усю доступну інформацією 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 31.12.2023р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 107 957 тис. грн., в тому числі:

- 87 273 тис. грн., що складає 70% від справедливої вартості заборгованості у вигляді позик на момент визнання (на 01.01.2024р. – 87 273 тис. грн., на 01.01.2023р. – 1 243 тис. грн.);
- 20 671 тис. грн., що складає 70% від справедливої вартості заборгованості у вигляді нарахованих, але не сплачених на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками, (на 01.01.2024р. - 11 943 тис. грн., на 01.01.2023р. – відсутній);
- 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	2023 рік	2022 рік	2021 рік
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на початок	99 229	1 256	1 476
- збільшення резерву під очікувані кредитні збитки	8 728	97 973	3 134
- зменшення резерву під очікувані кредитні збитки	-	-	3 354
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на кінець	107 957	99 229	1 256

Більш детальне розкриття інформації щодо надійності кредитора та кредитних ризиків для дебіторської заборгованості за позиками наведено у розділі 8.3 цих приміток.

7.4. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

Зобов'язання визнаються Компанією при наявності обов'язку перед іншою особою стосовно передачі економічного ресурсу в майбутньому, економічні вигоди вже одержані або дії вчинені, обов'язок є теперішнім внаслідок минулих подій.

Порівняльну інформацію про зміни у складі поточних зобов'язань Компанії наведено в таблиці.

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., 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 31.12.2023р. відсутня. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на 01.01.2023р. становить 11 203 тис. грн. та включає заборгованість з виплати дивідендів, яка виникла на підставі Рішення учасника №19 від 27.05.2021р. про розподіл прибутку Фонду за 1-й квартал 2021 року. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 01.01.2023р. становить 589 тис. грн. та включає заборгованість з податку на доходи нерезидента, нарахованого із суми дивідендів. Рішенням учасника №25 від 04.08.2023р. було скасовано Рішення учасника Фонду №19 від 27.05.2021р., яким був затверджений порядок розподілу прибутку Фонду. Зазначені зобов'язання на загальну суму 11 792 тис. грн. було сторновано та віднесено до нерозподіленого прибутку. Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Компанія не має.

7.5. Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії складають:

	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках (ПАТ "БТА БАНК" код ЄДРПОУ 14359845)	-	1	1
- грошові кошти на поточних рахунках (ПАТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" код ЄДРПОУ 21677333)	3 826	38	1
- грошові кошти на депозитних рахунках (АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" код ЄДРПОУ 21677333)	99 057	91 184	-
- грошові кошти на депозитних рахунках (АТ "БТА БАНК" код ЄДРПОУ 14359845)	2	2	86 816
Разом:	102 885	91 225	86 818

Більш детальне розкриття інформації щодо надійності банків та їх кредитних рейтингів наведено у розділі 8.3 цих приміток.

Розкриття інформації про грошові кошти, які станом на 31.12.2023р. розміщено на депозитних вкладах за договорами банківського строкового депозиту:

Назва банку	Договір	Дата договору	Термін дії договору	Сума на 31.12.2023р., тис. грн.	Процентна ставка
АТ «БТА БАНК»	2/10/2020	09.10.2020	27.01.2024	2	0,5%
АТ «ПроКредит банк»	SA_LE-439513-1	15.08.2022	Ощадний до закриття	99 057	6,0%
Разом:				99 059	

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	2023 рік	2022 рік
Виплати постачальникам за товари та послуги	(560)	(437)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	(560)	(437)
Інші платежі від надання позик	-	(360)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності	-	(360)
Надходження відсотків за депозитними вкладками	12 220	5 204
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	12 220	5 204
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	11 660	4 407
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	91 225	86 818
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	102 885	91 225

7.6. Доходи та витрати Компанії.

Загальна сума отриманих Компанією доходів за 2023 фінансовий рік становить **36 105** тис. грн. (за 2022 фінансовий рік - **18 566** тис. грн.), в тому числі по видах:

- фінансові доходи (тис. грн.):

види доходів	2023 рік	2022 рік
- проценти по позиках	24 301	12 463
- проценти по депозитах	11 804	6 103
Всього:	36 105	18 566

Загальна сума понесених Компанією витрат за 2023 фінансовий рік становить **9 288** тис. грн. (за 2022 фінансовий рік - **260 374** тис. грн.), в тому числі по видах:

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

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- винагорода КУА	474	326
- послуги депозитарію	20	20
- послуги депозитарної установи	-	1
- аудиторські послуги	55	55
- розрахунково-касове обслуговування та інші витрати	11	6
Всього:	560	408

- інші операційні витрати (тис. грн.):

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	8 728	97 973
- амортизація дебіторської заборгованості (витрати першого дня)	-	11 833
Всього:	8 728	109 806

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

елементи витрат	2023 рік	2022 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.

7.7. Сукупний дохід та його розподіл.

Сукупний дохід за 2023 рік складає **26 817** тис. грн. (за 2022 рік отримано збитки - **241 808** тис. грн.)

Сума непокритого збитку з урахуванням прибутків попередніх звітних періодів та його розподілу станом на 31.12.2023р. складає **194 358** тис. грн.

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

Статті	2023 рік	2022 рік	2021 рік
- нерозподілений прибуток (збиток) на початок періоду	(232 967)	8 841	18 305
- чистий прибуток / збиток за звітний період	26 817	(241 808)	2 328
- дивіденди, визнані як розподіл між власниками	11 792	(-)	(11 792)
- нерозподілений прибуток (збиток) на кінець періоду	(194 358)	(232 967)	8 841

7.8. 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. зі строком виплати – до 28.05.2023р. (Протокол Наглядової ради Фонду №63 від 27.05.2021р., №64 від 29.11.2021р., №65 від 27.05.2022р.). Рішенням учасника №25 від 04.08.2023р. було скасовано Рішення учасника Фонду №19 від 27.05.2021р. Станом на 31.12.2023р. заборгованість з виплати дивідендів учаснику відсутня.

7.9. Податок на прибуток.

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

Показники	2023 рік	2022 рік
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	36 104 648	18 565 606
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності (+, -)	26 816 995	-241 808 893
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	- 135 108 406	97 973 159
Об'єкт оподаткування	- 108 291 411	-143 835 734
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування	- 108 291 411	-143 835 734
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)	-	-

Станом на 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. Компанія не має відстрочених податкових активів та зобов'язань. Різницею, яка виникла відповідно до ПКУ є різниця, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) та різниця, яка виникає при відображенні від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (п. 134.1.1 ПКУ).

7.10. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	135 000	135 000	135 000
Додатковий капітал (емісійний дохід)	265 026	265 026	265 026
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(194 358)	(232 967)	8 841
Неоплачений капітал	(4 996)	(4 996)	(4 996)
Вилучений капітал	(22 807)	(22 807)	(22 807)
Всього:	177 865	139 256	381 064

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 (zareєстровано 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 (zareєстровано 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, виписку надано Національним Депозитарієм України 12.09.2016р. Проспект емісії акцій zareєстровано 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, zareєстровано 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 zareєстровано 12.04.2017р. за №225495080050, зміни до Проспекту емісії акцій zareєстровано 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 zareєстровано 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 31.12.2023р. та на 01.01.2023р. складає 4 995 800 (чотири мільйона дев'яносто 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 31.12.2023р. вилучений капітал становить 22 807 тис. грн. (на 01.01.2023р. – 22 807 тис. грн., на 01.01.2022р. – 22 807 тис. грн.). Зміни у складі вилученого капіталу наведено в таблиці.

Показники	2023 рік		2022 рік		2021 рік	
	кількість, штук	сума, тис. грн.	кількість, штук	сума, тис. грн.	кількість, штук	сума, тис. грн.
на початок звітної періоду	84 292	(22 807)	84 292	(22 807)	235 333	(31 477)
зворотній викуп акцій за вартістю чистих активів	-	-	-	-	+ 63 315	(20 001)
розміщення раніше викуплених акцій (зменшення додаткового капіталу за середньозваженою вартістю)	-	-	-	-	- 214 356	28 671
на кінець звітної періоду	84 292	(22 807)	84 292	(22 807)	84 292	(22 807)

Додатковий капітал (емісійний дохід). Станом на 31.12.2023р. емісійний дохід складає 265 026 тис. грн. (на 01.01.2023р. – 265 026 тис. грн., на 01.01.2022р. – 265 026 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	2023 рік	2022 рік	2021 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	1 215 750	1 064 709
Додаткова емісія акцій	-	-	-
Кількість розміщених акцій в періоді	-	-	214 356
Кількість викуплених акцій в періоді	-	-	63 315
Кількість акцій в обігу на кінець періоду	1 215 750	1 215 750	1 215 750
Кількість акцій, які не розміщено на кінець періоду	м	49 958	49 958
Кількість викуплених акцій на емісійному рахунку на кінець періоду	84 292	84 292	84 292
Кількість акцій, дозволених до випуску на кінець періоду (зареєстрована емісія акцій)	1 350 000	1 350 000	1 350 000
Номінальна вартість однієї акції, гривень	100,00	100,00	100,00

Станом на 31.12.2023р. 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 (PER) 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). Більш детальна інформація розкрита в п.1.4. цих Приміток.

Інформація про юридичних осіб, у яких Компанія бере участь:

Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
ТОВ «БУД АРДІ», ЄДРПОУ 39564563	Україна, 02183, місто Київ, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ КИБАЛЬЧИЧА, будинок 13А	11,000
ТОВ «ІСТБУД», ЄДРПОУ 41407497	Україна, 01103, місто Київ, БУЛЬВАР ДРУЖБИ НАРОДІВ, будинок 14-16	11,000
ТОВ «КОМПАНІЯ «ПРОМТЕК», ЄДРПОУ 34527354	Україна, 01004, місто Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинок 5Б	11,000
ТОВ «МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ», ЄДРПОУ 43659095	Україна, 03193, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРА ЛУЦЕНКА, будинок 10	66,000

Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
ТОВ «ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ», ЄДРПОУ 41050152	Україна, 04119, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 25-А	11,000
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 41406069	02095, місто Київ, ВУЛИЦЯ КНЯЖИЙ ЗАТОН, будинок 2/30	17,000

Упродовж 2023 року з пов'язаними особами відбувались наступні операції:

Повне 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 34527354	-	-	1 197	-
ТОВ «МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ», ЄДРПОУ 43659095	-	-	1 289	-
ТОВ «ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ», ЄДРПОУ 41050152	-	-	1 962	-
ТОВ «НВП «РЕСТІН», ЄДРПОУ 22956638	-	-	1 947	-
ТОВ «ЧЕСТНАТ ХОЛЛ», ЄДРПОУ 40998624	-	-	3 894	-
Всього	-	-	12 468	-

Інших суттєвих операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Діяльність 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 ризиків 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 неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2023р. в активах Фонду є позики, що видані резидентам України, на загальну номінальну вартість 124 676 тис. грн. та нараховані відсотки за виданими позиками в сумі 29 529 тис. грн. Кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою вартістю (амортизованою собівартістю), є середнім, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Станом на 31.12.2023р. загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 107 957 тис. грн., в тому числі щодо нарахованих, але не сплачених на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками – 20 670 тис. грн., щодо виданих позик – 87 273 тис. грн., за

іншою дебіторською заборгованістю – 13 тис. грн. Розкриття інформації про дебіторську заборгованість та створений резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі суб'єктів господарювання наведено в таблиці.

Контрагенти	Позики		Відсотки	
	сума позики, тис. грн.	нарахований РОКЗ, тис. грн	сума відсотків, тис. грн.	нарахований РОКЗ, тис. грн
ТОВ "ІСТБУД", ЄДРПОУ 41407497	9 174	6 422	2 166	1 516
ТОВ "БУД АРДІ", ЄДРПОУ 39564563	12 618	8 833	3 173	2 221
ТОВ "КОМПАНІЯ "ПРОМТЕК", ЄДРПОУ 34527354	11 968	8 378	2 925	2 047
ТОВ "МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ", ЄДРПОУ 43659095	12 891	9 023	2 893	2 025
ТОВ "НВП "РЕСТІН", ЄДРПОУ 22956638	19 465	13 625	4 734	3 314
ТОВ "ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ", ЄДРПОУ 41050152	19 619	13 733	4 557	3 190
ТОВ "ЧЕСТНАТ ХОЛЛ", ЄДРПОУ 40998624	38 941	27 259	9 081	6 357
Всього	124 676	87 273	29 529	20 670

Станом на 31.12.2023р. в активах Фонду є інша заборгованість ТОВ "РОЯЛ СІТІ" за заявою про вихід з ТОВ "РОЯЛ СІТІ" на суму 13 тис. грн. На основі свого професійного судження було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 100%.

З метою мінімізації кредитного ризику за фінансовими активами у вигляді грошових коштів, при виборі обслуговуючих банків, Фонд проаналізував показники їх діяльності та кредитні рейтинги.

Рейтинг АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" підтверджено міжнародним рейтинговим агентством FitchRatings (Лондон) від 04.08.2023р. Національний довгостроковий рейтинг позичальника встановлено на рівні «AA+(ukr)», джерело <https://www.fitchratings.com/research/banks/fitch-upgrades-procredit-bank-ukraine-vr-to-ccc-affirms-idrs-04-08-2023>

Рейтинг ПАТ "БТА БАНК" підтверджено рейтинговим агентством «ІБІ – Рейтинг» від 18.08.2023р. Довгостроковий кредитний рейтинг позичальника за Національною рейтинговою шкалою встановлено на рівні «uaBBB-», джерело http://btabank.ua/files/site/Rishennja_68_BTA.pdf
Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaBBB характеризується достатньою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності залежить від впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов.

Станом на 31.12.2023р. відсутні кредити одержані, 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 унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

8.4. 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 31.12.2023р., 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.

8.5. Події після дати балансу.

Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 01 лютого 2024 р. Фінансова звітність затверджена до випуску управлінським персоналом КУА.

Вторгнення Російської Федерації в Україну, що відбулося наприкінці лютого 2022 року, триває на момент затвердження цієї фінансової звітності. Після звітної дати (31.12.2023р.) подій, які не вимагають коригування фінансової звітності станом на 31.12.2023р. 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.

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А.І.

Винокурова В.А.