



CAMILA
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«БРЕНТ»**

**активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ-
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
«УКРСОЦ-КАПІТАЛ»**

**Реєстраційний код за ЄДРПОУ 41940355
станом на 31.12.2023 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «АФ «САМІЛА»
2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ-АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
«УКРСОЦ-КАПІТАЛ»*

*Офісу Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2023 рік;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Як зазначено у п. 7.2 Приміток до фінансової звітності, управлінським персоналом у 2023 році було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 31% від фактичної суми дебіторської заборгованості за наданими позиками. Водночас резерв не було нараховано на суму нарахованих відсотків за такими договорами. Відповідно до МСФЗ 9 оцінка очікуваних кредитних збитків повинна охоплювати як основну суму, так і відсотки, що є складовою амортизованої собівартості фінансового активу. Крім того протягом 2023 року відсоткова ставка (процент) резерву Товариством не переглядалася. Відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», суб'єкт господарювання зобов'язаний на кожну звітну дату оцінювати очікувані кредитні збитки на основі актуальної та обґрунтованої інформації, яка є доступною без надмірних витрат та зусиль. Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, аудитори не мали можливості визначити з достатнім рівнем впевненості обґрунтованість оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було б здійснювати коригування суми резерву очікуваних кредитних збитків та дебіторської заборгованості. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме коригування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.
2. Згідно із п. 7.1 Приміток до фінансової звітності, у складі фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2023 року обліковуються похідні цінні папери (деривативи), базовим активом яких є майнові права на об'єкти нерухомості, що стануть об'єктами після завершення будівництва (форвардні контракти), оцінена вартість яких становить 72 тис. грн, а також частки у статутних капіталах інших товариств з обмеженою відповідальністю в сумі 81 тис. грн. Згідно із п. 6.2 Приміток до фінансової звітності, для оцінки цих фінансових активів застосовано 3-й рівень ієрархії справедливої вартості відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Незважаючи на застосування 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, який передбачає значний рівень суб'єктивних неочевидних вхідних даних, нам не було надано Висновок незалежного оцінювача або іншої документації, що підтверджує використані припущення та модель оцінки. Відсутність незалежного підтвердження оцінки та детальної інформації про вхідні дані для деривативів та корпоративних прав не дозволила нам застосувати альтернативні аудиторські процедури для підтвердження справедливості їхньої вартості. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

На думку аудитора вплив вищезазначених обставин може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим щодо фінансової звітності в цілому.

Ми провели аудит відповідно до 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 Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні

стандартами 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.3 та 2.5 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво вплинули триваючі воєнні дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено в Примітці 1.3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 2.5, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ПЛЮС», який 9 червня 2023 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надасмо 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер

Звіт про управління Товариством не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ - КАПІТАЛ» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Відповідно до п.2 глави 1. «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосуються звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Повне найменування юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ».

Думка аудитора щодо повноти розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства на дату аудиту є: громадянка України Климець Катерина Павлівна, відсоток права голосу 50, та громадянин України Каган Вадим Владиславович, відсоток права голосу 50, які здійснюють прямий вирішальний вплив на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ».

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту повно та достовірно 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.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» (далі – АТ «ЗНВКІФ «БРЕНТ»)) не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

Материнські/дочірні компанії у суб'єкта господарювання – АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» відсутні.

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

У зв'язку із втратою чинності 01.01.2016 р. Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» №1 від 09.01.2013 р., пруденційні нормативи венчурних фондів не розраховуються, тому аудитори не роблять висновку стосовно цього питання.

Відповідно до п.3 глави 5. «Вимоги до інформації щодо компаній з управління активами та ІСІ» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ - КАПІТАЛ»

ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату
33058377

повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПФ та КІФ)
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ»

тип, вид та клас фонду – закритий, недиверсифікований

дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування

№00614 від 11.04.2018 р.

реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування
13300614

строк діяльності інвестиційного фонду

30 (тридцять) років з дня внесення Фонду до ЄДРІСІ

Відповідно до п.4 глави 5. «Вимоги до інформації щодо компаній з управління активами та ІСІ» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ)

27 грудня 2017 року Товариством з обмеженою відповідальністю «ТРЕНД-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 40932153) було прийнято рішення про створення Акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» (Рішення одноосібного засновника № 1/2017 від 27.12.2017р.). Державну реєстрацію Акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» здійснено 14 лютого 2018 року. Розмір початкового статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «БРЕНТ» складав 4 750 000 (чотири мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок та був поділений на 47 500 (сорок сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Акції випущено в бездокументарній формі.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства в кількості 47 500 (сорок сім тисяч п'ятсот) штук видане НКЦПФР 11.04.2018 р. за реєстраційним номером № 001478. Акції випущено в бездокументарній формі

Протоколом зборів учасників Товариства №5 від 08.02.2019р. було схвалено збільшення статутного капіталу на суму 30 250 000 (тридцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок. Загальний розмір зареєстрованого статутного капіталу становить 35 000 000 (тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал поділений на 350 000 (триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства в кількості 350 000 (триста п'ятдесят тисяч) штук видане НКЦПФР 27 березня 2019 р. за реєстраційним номером №001745. Акції випущено в бездокументарній формі.

Відповідно до Статуту Товариства (в повій редакції), затвердженого Протоколом зборів учасників Товариства №5 від 08.02.2019р., розмір статутного капіталу Товариства становить 35 000 000 (тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

ТОВ «АФ «САМІЛА», м. Київ, пр.-т. В.Івасюка, буд. 10А, корп.2, кв.43, тел. (044) 537-76-52, E-mail: af33544503@gmail.com

Станом на 31.12.2023р. в обігу Товариства знаходиться 47 500 (сорок сім тисяч п'ятсот) штук простих акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 4 750 000 (чотири мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

Згідно реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2023р. власниками акцій Товариства є: громадянка України Климець Катерина Павлівна, яка володіє 23 750 (двадцять трьома тисячами сімсот п'ятдесятьма) штуками простих іменних акцій Товариства, що становить 50% акцій Товариства, що перебувають в обігу, та громадянин України Каган Вадим Владиславович, який володіє 23 750 (двадцять трьома тисячами сімсот п'ятдесятьма) штуками простих іменних акцій Товариства, що становить 50% акцій Товариства, що перебувають в обігу.

Станом на 31.12.2023р. загальна номінальна вартість нерозміщених акцій складас 30 250 000 (тридцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

На нашу думку, розмір статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «БРЕНТ» в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам.

повнота формування та сплати статутного капіталу (для КІФ при внесенні змін до його статуту) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)

Станом на 31.12.2023 р. власний капітал Товариства становить **188 108 тис. грн.** та включас:

- зареєстрований капітал – **35 000 тис. грн.**;
- нерозподілений прибуток – **183 358 тис. грн.**;
- неоплачений капітал – **30 250 тис. грн.**

В звітному періоді Товариство отримало чистий прибуток у розмірі **109 720 тис. грн.**

Розмір зареєстрованого Статутного капіталу Товариства складас 35 000 000 (тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Зареєстрований Статутний капітал розподілений на 350 000 (триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій.

Номінальна вартість однієї акції становить 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Форма існування акцій – бездокументарна.

Початковий статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» у розмірі 4 750 000 (чотири мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок був сплачений засновником — Товариством з обмеженою відповідальністю «ТРЕІД-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 40932153) — грошовими коштами 13.02.2018р., що підтверджується банківською випискою ПАТ «БАНК ВОСТОК» від 13.02.2018 р.

Станом на 31.12.2023 р. акції Товариства в кількості 302 500 (триста дві тисячі п'ятсот) штук за номінальною вартістю 30 250 000 (тридцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок не розміщені.

На нашу думку, формування та сплата статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «БРЕНТ» станом на 31 грудня 2023 року в усіх суттєвих аспектах, відповідає нормам чинного законодавства.

відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (для КІФ)

Звіт керівництва (річний або проміжний), звіт про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» не склалися, тому аудитор не може надати висновок щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту.

Рішенням Загальних зборів учасників №17 від 14.05.2021р. було обрано нових членів Наглядової ради, а саме: Насонова Євгена Володимировича, Сенько Анатолія Віталійовича, Кот Лілію Михайлівну. Протоколом засідання Наглядової ради №39 від 14.05.2021р. Головою Наглядової ради обрано Сенька Анатолія Віталійовича.

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами АТ«ЗНВКІФ «БРЕНТ».

Регламент Товариства затверджено Рішенням Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» Протокол № 2 від 14.02.2018 року, зареєстровано НКЦПФР 11.04.2018р. Зміни до Регламенту затверджено Рішенням Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» Протокол № 5 від 21.06.2018 року, зареєстровано НКЦПФР 17.07.2018р.

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

На підставі даних балансу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» станом на 31.12.2023 р. відповідно до вимог провадження господарської діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів.

Станом на 31.12.2023 р. вартість чистих активів складас 188 107 653,47 грн. і визначена з дотриманням вимог нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Станом на 31.12.2023 р. вартість чистих активів Товариства в розрахунку на одну акцію становить 3 960,16 грн.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336), що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

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

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства визначаються регламентом Товариства відповідно до вимог розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753 (зі змінами).

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» станом на дату річної фінансової інформації, відповідають вимогам законодавства України, що висуваються до окремих видів ІСІ.

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

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 (зі змінами) (далі – Положення 1468).

За результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства за 2023 рік, можна зробити висновок про дотримання Товариством вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства: розмір винагороди компанії з управління активами Товариства відповідає вимогам установленим Положенням 1468 та розмір витрат Товариства відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

відповідність розміру активів інституту спільного інвестування мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами «Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року № 1338. Мінімальний обсяг активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду – це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Початковий статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» у розмірі 4 750 000 (чотири мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок був сплачений засновником — Товариством з обмеженою відповідальністю «ТРЕНД-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 40932153) — грошовими коштами 13.02.2018р., що підтверджується банківською випискою ПАТ «БАНК ВОСТОК» від 13.02.2018 р., до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування. Відомості про Товариство внесені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 11 квітня 2018 року, про що видане Свідоцтво № 00614.

За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду, можна зробити висновок, що розмір активів Товариства відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Аудитори не ідентифікували пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті у примітках до фінансової звітності. Ці розкриття наведено Товариством на п.8.2 Приміток до фінансової звітності.

Відповідно до п.10 розділу I. «Загальні положення» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Саміла»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	33544503
Місцезнаходження	04219, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4874
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af33544503@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Додаткова угода №1 від 18.08.2025 року до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 18-08/25 від 18.08.2025р.
Дата початку проведення аудиту	18 серпня 2025 року
Дата закінчення проведення аудиту	19 вересня 2025 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є

(Реєстровий номер у Реєстрі 101244)

Директор аудиторської фірми
ТОВ «АФ «САМІЛА»
(Реєстровий номер у Реєстрі 101244)

«19» вересня 2025 р.



С.О. Яковенко

О.С. Гавриловський

Підприємство		АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БРЕНТ"	за ЄДРПОУ	41940355
Територія	Дніпровський р-н м. Кисва		за КАТОТТГ	UA80000000000479391
Організаційно-правова форма господарювання	Інші організаційно-правові форми		за КОПФГ	995
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти		за КВЕД	64.30
Середня кількість працівників	-			
Адреса, телефон	02192, м.Київ, ДАРНИЦЬКИЙ БУЛЬВАР, будинок 8-А; +380445003134			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
				V

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Впаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	29 729
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	16 791	26 159
з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	131 643	181 832
Поточні фінансові інвестиції	1160	224	153
Гроші та їх еквіваленти	1165	3	907
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	148 661	238 780
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	148 661	238 780

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	35 000	35 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	73 638	183 358
Неоплачений капітал	1425	(30 250)	(30 250)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	78 388	188 108
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
отриманими авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	60 099	50 672
іншими внутрішніми розрахунками	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Детерміновані майбутні періоди	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 173	-
Усього за розділом III	1695	70 273	50 672
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	148 661	238 780

Голова Наглядової Ради АТ "ЗНВКІФ "БРЕНТ"

Сенько А.В.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Винокурова В.А.



ПІДПРИЄМСТВО

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

41940355

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

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	17	31
Адміністративні витрати	2130	(517)	(408)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(500)	(377)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	40 405	22 270
Інші доходи	2240	86 705	51 905
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(16 890)	(67 491)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	109 720	6 307
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	109 720	6 307
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	109 720	6 307

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	517	408
Разом	2550	517	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	47 500	47 500
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	47 500	47 500
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2 309,89	132,78
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2 309,89	132,78
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Голова Наглядової Ради АТ "ЗНВКІФ "БРЕНТ"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Сенько А.В.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
41940355		

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

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	17	31
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(507)	(421)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(490)	(390)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	15 783	7 226
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	69 664	43 563
Інші надходження	3250	37 621	4 288
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(112 247)	(34 132)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	10 821	20 945
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-

1	2	3	4
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(9 427)	(22 676)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(9 427)	(22 676)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	904	(2 121)
Залишок коштів на початок року	3405	3	2 124
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	907	3

Голова Наглядової Ради АТ "ЗНВКІФ "БРЕНТ"

Сенько А.В.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Винокурова В.А.



Підприємство

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
41940355		

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований пайовий капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	35 000	-	-	-	73 638	(30 250)	-	78 388
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	35 000	-	-	-	73 638	(30 250)	-	78 388
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	109 720	-	-	109 720
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 зобов'язаності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вкуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	109 720	-	-	109 720
Залишок на кінець року	4300	35 000	-			183 358	(30 250)	-	188 108

Голова Наглядової Ради АТ "ЗНВКІФ "БРЕНТ"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"



Сенько А.В.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.

Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

41940355

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний пайовий капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	35 000	-	-	-	67 331	(30 250)	-	72 081
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	35 000	-	-	-	67 331	(30 250)	-	72 081
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	6 307	-	-	6 307
Ваший 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 зборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	6 307	-	-	6 307
Залишок на кінець року	4300	35 000	-	-		73 638	(30 250)	-	78 388

Голова Наглядової Ради АТ "ЗНВКІФ "БРЕНТ"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"



Сенько А.В.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.

ПРИМІТКИ
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ»
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 1/2017 від 27.12.2017р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ», надалі Компанія/Товариство/Фонд. Єдиним засновником Компанії є ТОВ «ТРЕНД-КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 40932153.

Повне найменування Фонду:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ»
Реєстраційний код за ЄДРПОУ:	41940355
Державна реєстрація	№ 1 068 102 0000 048909 від 14.02.2018р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ:	13300614
Дата та номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ:	видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Номер № 00614. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 11.04.2018р.
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 № 2496. Дата включення в реєстр 11.04.2018 р.
Основні види діяльності (КВЕД)	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Місцезнаходження Фонду:	02192, м. Київ, ДАРНИЦЬКИЙ БУЛЬВАР, будинок 8-А
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 №02/18-КІФ від 14.05.2018р.

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 (Протокол №2 від 14.02.2018р. були затверджено текст регламенту та Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 11.04.2018р.

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.

Органами управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада, утворення інших органів забороняється. Відповідно до Рішення засновника №2 від 14.02.2018р. було обрано членів Наглядової ради: Єльчик Олег Миколайович, Коваль Сергій Миколайович, Кальченко Роман Вікторович. Протоколом засідання Наглядової ради №1 від 14.02.2018р. обрано Головою Наглядової ради Кальченка Романа Вікторовича. Відповідно до Рішення єдиного учасника №4 від 18.06.2018р. було припинено повноваження та обрано нових членів Наглядової ради. З 19.06.2018р. по 14.05.2021р. до складу Наглядової ради входили: Насонов Євген Володимирович, Сенько Анатолій Віталійович, Кот Лілія Михайлівна. Протоколом засідання Наглядової ради №4 від 19.06.2018р. Головою Наглядової ради обрано Сенька Анатолія Віталійовича. Відповідно до Рішення ЗЗУ №17 від 14.05.2021р. було припинено повноваження та обрано нових членів Наглядової ради. З 14.05.2021р. по теперішній час до складу Наглядової ради входять: Насонов Євген Володимирович, Сенько Анатолій Віталійович, Кот Лілія Михайлівна. Протоколом засідання Наглядової ради №39 від 14.05.2021р. Головою Наглядової ради обрано Сенька Анатолія Віталійовича.

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 14.02.2018р. (номер державної реєстрації №1 068 102 0000 048909). Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду в еквіваленті 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі (3 723,00 грн.), встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, становить 4 653 750 грн. (чотири мільйона шістьсот п'ятдесят три тисячі сімсот п'ятдесят) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 4 750 000 (чотири мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) 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 30.07.2013 р.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам Фонду. Відповідно до Статуту в редакції від 11.02.2019р. (Рішення Загальних зборів учасників №5 від 08.02.2019р., зареєстровано 11.02.2019р., код реєстраційної дії 45494610309) статутний капітал Фонду становить 35 000 000 (тридцять п'ять мільйонів) гривень розподілених на 350 000 (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 Наглядовою радою Фонду (Протокол №2 від 14.02.2018р.). 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 акцій 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 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
Активи фонду	238 780	148 661	173 342
Зобов'язання фонду	50 672	70 273	101 261
Вартість чистих активів фонду	188 108	78 388	72 081
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук	47 500	47 500	47 500
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію	3,96016	1,65028	1,51750

Вартість однієї акції станом на 31.12.2023р. згідно Довідки про вартість чистих активів Компанії складає 3 960,16 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 ненаведення, викривлення або

завуальовування може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення; правдиве подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати доречні явища, але вона повинна також правдиво подавати сутність явищ, які вона призначена подавати. Правдиве подання має бути повним (охоплювати всю інформацію), нейтральним (не має упередженості, спирається на обачність) і вільним від помилок (немає помилок або пропусків в описі явища));

- 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); свочасність - 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 прогнозованим управлінським 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 (МСБО) 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 прийнятні 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 зобов'язана 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	Правила 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-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

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 партнерами, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Компанії вважає, що реалізація негативного сценарію є мало ймовірною. Управлінський персонал Компанії, враховуючи суттєву невизначеність щодо наслідків реалізації негативного сценарію в умовах повномасштабної військової агресії вважає, що підготовка наступної 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 ескаляції 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 покликанні 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 реалізовував 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.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

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 підтверджувану 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 проводити згідно з затвердженням до використання Планом рахунків бухгалтерського обліку. Строки корисного використання кожного об'єкта і чинники, що впливають на нього, відображати в акті, складеному інвентаризаційною комісією. Амортизацію об'єктів нараховувати - прямолінійним методом. Амортизацію починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Ліквідаційну вартість об'єктів прийняти рівною нулю. Оцінку об'єктів проводити один раз на рік станом на 31 грудня відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

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

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

3.10. Облікові політики щодо оренди.

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. Первісна оцінка активу з права користування здійснюється за собівартістю, що складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, тобто за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату оцінки із застосуванням відповідної ставки дисконтування. Подальша оцінка активу з права користування здійснюватиметься за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Подальша оцінка орендного зобов'язання здійснюватиметься: збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або, з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

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. Прокенти 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 2018 році (№1 068 102 0000 048909 від 14.02.2018р.) управлінським персоналом Компанії датою застосування МСФЗ обрано початок здійснення господарської діяльності. Звітність станом на 31 грудня 2018 року охоплює період з дати реєстрації по 31.12.2018 року включно. При складанні фінансової звітності станом на 31.12.2023р. Компанією застосована єдина редакція МСФЗ, що є чинною на зазначену дату.

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» та вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336.

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу. В період військового стану управлінський персонал приділяє ретельну увагу аналізу активів на виявлення ознак знецінення. У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням військового стану в Україні існує підвищена невизначеність, щодо потенційних майбутніх економічних наслідків на

подальше знецінення активів. На сьогоднішній день керівництво вивчає вплив російської агресії на очікувані майбутні наслідки та очікувані ризики знецінення активів.

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень			2 рівень			3 рівень			тис. грн. Усього		
	(ті, що мають котирування, та спостережувані)			(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)					
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Дата оцінки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	153	224	248	153	224	248

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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи, тис. грн.						
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	153	224	248	153	224	248
Торговельна дебіторська заборгованість	29 729	-	-	29 729	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	26 159	16 791	1 747	26 159	16 791	1 747
Інша поточна дебіторська заборгованість	181 832	131 643	169 223	181 832	131 643	169 223
Грошові кошти та їх еквіваленти	907	3	2 124	907	3	2 124
Зобов'язання, тис. грн.						

Показники	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	-	1	3	-	1	3
Інші поточні зобов'язання	-	10 173	18 483	-	10 173	18 483

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.
Інформацію про фінансові інвестиції наведено в таблиці:

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	31.12.2023р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Похідні цінні папери (деривативи); базовим активом деривативу є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва, в тому числі:	483	72	-
Форвардні контракти ПрАТ «ВПБФ «АТЛАНТ», ЄДРПОУ 19016506	296	44	
Форвардні контракти ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016	187	28	
Частка в статутному капіталі ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016	-	57	12,0000
Частка в статутному капіталі ТОВ «АНТЛАНТ ІНВЕСТБУД», ЄДРПОУ 38943120	-	24	12,0000
Всього поточних фінансових інвестицій:	-	153	X

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	31.12.2022р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Похідні цінні папери (деривативи); базовим активом деривативу є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва, в тому числі:	1 149	143	-
Форвардні контракти ПрАТ «ВПБФ «АТЛАНТ», ЄДРПОУ 19016506	709	87	
Форвардні контракти ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016	440	56	
Частка в статутному капіталі ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016	-	57	12,0000
Частка в статутному капіталі ТОВ «АНТЛАНТ ІНВЕСТБУД», ЄДРПОУ 38943120	-	24	12,0000
Всього поточних фінансових інвестицій:	-	224	X

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	31.12.2021р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Похідні цінні папери (деривативи); базовим активом деривативу є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва, в тому числі:	1326	167	-
Форвардні контракти ПрАТ «ВПБФ «АТЛАНТ», ЄДРПОУ 19016506	774	96	
Форвардні контракти ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016	552	71	
Частка в статутному капіталі ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016	-	57	12,0000
Частка в статутному капіталі ТОВ «АНТЛАНТ ІНВЕСТБУД», ЄДРПОУ 38943120	-	24	12,0000
Всього поточних фінансових інвестицій:	-	248	X

Зазначені вище активи призначені для продажу, первісно визнані за ціною операції, подальша оцінка за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Встановлені принципи оцінки справедливої вартості відповідають в усіх суттєвих аспектах вимогам МСФЗ, обліковій політиці Компанії та спеціалізованому законодавству в сфері інститутів спільного інвестування.

7.2. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.

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

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	29 729	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахований доходів	26 159	16 791	1 747

Інша поточна дебіторська заборгованість	181 832	131 643	169 223
Разом:	237 720	148 434	170 970

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. 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 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. Управлінським персоналом КУА на основі свого професійного судження було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 31% від фактичної суми дебіторської заборгованості у вигляді позик за умовами таких договорів.

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	62 239	1 709	825
- збільшення резерву під очікувані кредитні збитки	3 721	60 568	1 182
- зменшення резерву під очікувані кредитні збитки	-	38	298
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на кінець	65 960	62 239	1 709

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

Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка упродовж 2020 – 2021 років не відбувалося в зв'язку з тим, що різниця між продисконтованою та номінальною вартістю не перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості.

Результат від визнання дебіторської заборгованості з виданих позик за амортизованою вартістю (тис. грн.):

Назва	2023 рік	2022 рік	2021 рік
результат від обліку дебіторської заборгованості виданих позик за амортизованою вартістю, в т.ч.:	(4 473)	(6 899)	-
визнаний дохід (збитки) першого дня	(13 098)	(6 899)	-
сума амортизації	15 254	-	-

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023р. в сумі 29 729 тис. грн., що не визнається контрактним активом, включає заборгованість за договорами купівлі – продажу деривативів, за деривативними контрактами (опціонами) та за договорами відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав (шістдесят три контракти з фізичними особами), строк погашення яких не перевищує 12 місяців.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2023р. включає нараховані, але не сплачені на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками в сумі 26 159 тис. грн. (на 01.01.2023р. – 16 791 тис. грн., на 01.01.2022р. – 1 747 тис. грн.), що не визнаються контрактними активами.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

- поточну заборгованість:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 212 774 тис. грн., кількість договорів 12, кінцевий строк повернення 16.10.2024р., ставка 12%)	208 031
Резерв під очікувані кредитні збитки	(65 960)
Разом:	142 071

Стаття	на 31.12.2022р., тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 200 769 тис. грн., кількість договорів 11, кінцевий строк повернення 17.10.2023р., ставка 12%)	193 870
Резерв під очікувані кредитні збитки	(62 239)
Разом:	131 631

Стаття	на 31.12.2021р., тис. грн.
--------	----------------------------

відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 9, кінцевий строк повернення 28.09.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	тис. грн. 170 930 (1 709)
Разом:	169 221

- аванси сплачені:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
суми попередньо сплачених грошових коштів за послуги центрального депозитарію, ДУ "АРІФРУ"	2	12	2
суми попередньо сплачених грошових коштів за договорами купівлі-продажу майнових прав на об'єкт нерухомості, що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва (кількість договорів 42)	39 759	-	-
Разом:	39 761	12	2

7.3. 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 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	50 672	60 099	82 775
Інші поточні зобов'язання	-	10 173	18 483
Всього:	50 672	70 273	101 261

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023р. відсутня. На 01.01.2023р. – 1 тис. грн. (на 01.01.2022р. – 3 тис. грн.) включає заборгованість за послуги обслуговуючих Фонд компаній. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на 31.12.2023р. становить 50 672 тис. грн. та включає заборгованість з виплати дивідендів із кінцевим терміном сплати до 11.04.2024р. Зазначені зобов'язання не визнаються фінансовими зобов'язаннями. Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2023р. відсутні, а станом на 01.01.2023р., що визнаються фінансовими, в сумі 10 173 тис. грн. включають зобов'язання за отриманими авансами за договорами купівлі – продажу деривативів (двадцять один контракт з фізичними особами), строк погашення яких не перевищує 12 місяців. Заборгованість первісно визнано за ціною операції, подальший облік зобов'язань здійснено за амортизованою вартістю. Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка не застосовано, в зв'язку з тим, що різниця між продисконтованою та номінальною вартістю не перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості для відповідних зобов'язань. Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Компанія не має.

7.4. Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії:

Вид рахунку та назва банку	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках (АТ КБ "ПРИВАТБАНК" код ЄДРПОУ 14360570)	850	2	1
- грошові кошти на поточних рахунках (АТ "СЕНС БАНК" код ЄДРПОУ 23494714)	57	1	2 123
- грошові кошти на поточних рахунках (АТ "ПУМБ" код ЄДРПОУ 14282829)	-	-	-
Разом:	907	3	2 124

Станом на 31.12.2023р. в складі грошових коштів, обліковуються кошти, які не знецінені, розміщені на рахунках в банках з високим рейтингом. Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними, заборони чи обмеження на їх використання немає.

Більш детальне розкриття інформації щодо надійності банків та кредитних ризиків для грошових коштів в банківських установах наведено у розділі 8.3 цих приміток.

Представлення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів складено за МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» 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.):

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
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	17	31
Виплати постачальникам за товари та послуги	(507)	(421)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	(490)	(390)
Надходження грошових коштів від форвардних контрактів	69 664	43 563
Виплати грошових коштів від форвардних контрактів	-	-
Інші надходження від відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав	37 605	-
Інші платежі за договорами куп.-продажу майнових прав	(99 752)	-
Проценти отримані за договорами позики	15 783	7 226
Інші надходження від повернення позик	-	3 828
Інші платежі від надання позик	(12 005)	(33 667)
Інші надходження	16	460
Інші платежі	(490)	(465)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності	10 821	20 945
Дивіденди сплачені	(9 427)	(22 676)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	(9 427)	(22 676)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	904	(2 121)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	3	2 124
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	907	3

7.5. Доходи та витрати Компанії.

Загальна сума отриманих Компанією доходів за 2023 фінансовий рік становить **127 127** тис. грн. (за 2022 фінансовий рік - **74 206** тис. грн.), в тому числі по видах:

- інші операційні доходи (тис. грн.):

види доходів	2023 рік	2022 рік
- доходи від продажу деривативів, базовим активом яких є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва *кількість (шт.)	62 775 *85 шт.	51 867 *92 шт.
- доходи від відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав	23 930	-
- проценти на залишки по рахунках	17	31
- коригування резерву під очікувані кредитні збитки	-	38
Всього:	86 722	51 936

- фінансові доходи (тис. грн.):

види доходів	2023 рік	2022 рік
- проценти по позиках	40 405	22 270
- проценти по депозитах	-	-
Всього:	40 405	22 270

Загальна сума понесених Компанією витрат за 2023 фінансовий рік становить **17 407** тис. грн. (за 2022 фінансовий рік - **67 899** тис. грн.), в тому числі по видах:

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

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- винагорода КУА	411	323
- послуги депозитарію	15	5
- послуги депозитарної установи	-	-
- аудиторські послуги	50	60
- реєстраційні послуги	25	11
- розрахунково-касове обслуговування та інші витрати	16	9
Всього:	517	408

- інші операційні витрати (тис. грн.):

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- собівартість реалізованих деривативів, базовим активом яких є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва *кількість (шт.)	13 *85 шт.	13 *92 шт.

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	3 721	60 568
- амортизація дебіторської заборгованості (витрати першого дня)	13 098	6 899
Всього:	16 832	67 480

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

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- витрати від зменшення корисності	58	11
Всього:	58	11

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

7.6. Сукупний дохід та його розподіл.

Сукупний дохід за 2023 рік складає **109 720** тис. грн. (за 2022 рік - **6 307** тис. грн.) Сума нерозподіленого прибутку з урахуванням прибутків попередніх звітних періодів та його розподілу станом на 31.12.2023р. складає **183 358** 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	73 638	67 331	61 267
- чистий прибуток / збиток за звітний період	109 720	6 307	277 331
- дивіденди, визнані як розподіл між власниками	(-)	(-)	(271 267)
- нерозподілений прибуток (збиток) на кінець періоду	183 358	73 638	67 331

7.7. Порядок виплати дивідендів та розподіл прибутку.

Порядок виплати дивідендів викладено в Статуті (Протокол №5 від 08.02.2019р., зареєстровано 11.02.2019р., код реєстраційної дії 45494610309) та Регламенті Фонду (затверджено Наглядовою радою Фонду, Протокол №2 від 14.02.2018р.).

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.

За підсумками 2021 року загальна сума прибутку, яка була розподілена між учасниками Фонду склала 271 267 тис. грн., в тому числі за наступні періоди:

- 61 267 тис. грн. за 2020 рік згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №15 від 05.02.2021р. зі строком виплати – до 06.08.2021р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №34 від 05.02.2021р.). Оплату здійснено повністю до 31.03.2020р. включно;
- 70 000 тис. грн. за I квартал 2021 року згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №16 від 12.04.2021р. зі строком виплати – до 13.10.2021р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №37 від 12.04.2021р.). Оплату здійснено повністю до 13.07.2021р. включно;
- 70 000 тис. грн. за I півріччя 2021 року згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №18 від 09.07.2021р. зі строком виплати – до 10.01.2024р. (Протокол Наглядової ради Фонду №41 від 09.07.2021р., №44 від 06.01.2022р., №46 від 08.07.2022р., №52 від 10.01.2023р., №54 від 10.07.2023р.). Станом на 31.12.2023р. заборгованість перед учасниками Фонду становить 642 тис. грн.;
- 70 000 тис. грн. за 9 місяців 2021 року згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №19 від 08.10.2021р. зі строком виплати – до 11.04.2024р. (Протокол Наглядової ради Фонду №43 від 08.10.2021р., №45 від 11.04.2022р., №48 від 11.10.2022р., №53 від 11.04.2023р., №55 від 19.10.2023р.). Станом на 31.12.2023р. заборгованість перед учасниками Фонду становить 50 030 тис. грн.;

За підсумками 2020 року загальна сума прибутку, яка була розподілена між учасниками Фонду склала 203 349 тис. грн., в тому числі за наступні періоди:

- 32 858 тис. грн. за 2019 рік згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №11 від 03.02.2020р. зі строком виплати – до 04.08.2020р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №23 від 03.02.2020р.). Оплату здійснено повністю до 15.05.2020р.;

- 52 168 тис. грн. за I квартал 2020 року згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №12 від 08.05.2020р. зі строком виплати – до 12.11.2020р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №26 від 08.05.2020р.). Оплату здійснено повністю до 05.08.2020р.;
- 44 627 тис. грн. за I півріччя 2020 року згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №13 від 16.07.2020р. зі строком виплати – до 17.01.2021р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №28 від 16.07.2020р.). Оплату здійснено повністю до 17.11.2020р.;
- 73 696 тис. грн. за 9 місяців 2020 року згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №14 від 14.10.2020р. зі строком виплати – до 15.04.2021р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №32 від 14.10.2020р.). Оплату здійснено в сумі 69 581 тис. грн., станом на 31.12.2020р. заборгованість перед учасниками Фонду становить 4 115 тис. грн. (заборгованість погашено 11.01.2021р.).

За підсумками 2019 року загальна сума прибутку, яка була розподілена між учасниками Фонду склала 50 963 тис. грн., в тому числі за наступні періоди:

- 3 383 тис. грн. за 2018 рік згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №6 від 25.02.2019р. зі строком виплати – до 05.08.2019р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №12 від 26.02.2019р.). Оплату здійснено повністю до 26.03.2019р.;
- 25 193 тис. грн. за I квартал 2019 року згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №7 від 26.04.2019р. зі строком виплати – до 25.10.2019р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №15 від 26.04.2019р.). Оплату здійснено повністю до 30.08.2019р.;
- 3 422 тис. грн. за I півріччя 2019 року згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №8 від 31.07.2019р. зі строком виплати – до 31.01.2020р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №17 від 31.07.2019р.). Оплату здійснено повністю до 24.09.2019р.;
- 18 965 тис. грн. за 9 місяців 2019 року згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №9 від 25.10.2019р. зі строком виплати – до 28.04.2020р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №19 від 25.10.2019р.). Оплату здійснено повністю до 07.12.2019р.

З нарахованих дивідендів були утримані та перераховані до бюджету податки та збори по відповідних періодах (тис. грн.):

Податки та збори	2023 рік	2022 рік	2021 рік
- податок з доходів фізичних осіб	-	-	24 414
- військовий збір	-	-	4 069
Всього:	-	-	28 483

7.8. 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	127 126 935	74 206 272
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності (+, -)	109 719 204	6 307 153
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	3 721 550	60 529 324
Об'єкт оподаткування	113 440 754	66 836 477
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування	113 440 754	66 836 477
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)	20 419 336	12 030 566

Станом на 31.12.2023р. та а 31.12.2022р. Компанія не має відстрочених податкових активів та зобов'язань. Різницею, яка виникла відповідно до ПКУ станом на 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. є різниця, що виникають при формуванні забезпечень (резервів).

7.9. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	35 000	35 000	35 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	183 358	73 638	67 331
Неоплачений капітал	(30 250)	(30 250)	(30 250)

Всього:	188 108	78 388	72 081
----------------	----------------	---------------	---------------

створений (пайовий) капітал. Наміри про створення Компанії були викладені у Рішенні засновника намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» №1/2017 від 27.12.2017р. цим засновником Компанії є ТОВ «ТРЕНД-КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 40932153. Розмір початкового статутного капіталу Компанії складає 4 750 000 (чотири мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку проведено реєстрацію та видано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій:

загальну суму	4 750 000 (чотири мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок
номінальною вартістю	100,00 (сто) гривень кожна
кількості	47 500 (сорок сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 26.01.2018р., реєстраційний №001420.

Початковий капітал було внесено одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок № 0010538688 в ПАТ "БАНК ВОСТОК", МФО 307123, 13.02.2018р. в сумі складає 4 750 000 (чотири мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було анульовано тимчасове свідоцтво від 26.01.2018р., реєстраційний №001420 та видане постійне за №001478 від 11.04.2018р. що стосується випуску акцій:

загальну суму	4 750 000 (чотири мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок
номінальною вартістю	100,00 (сто) гривень кожна
кількості	47 500 (сорок сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

Прості іменні внесено до реєстру кодів цінних паперів за кодом (ISIN) UA4000200406, випуску надано Національним Депозитарієм України 19.04.2018р.

Нові документи в редакції від 14.02.2018р. Відповідно до Рішення засновника №2 від 14.02.2018р. були прийняті рішення про затвердження статуту Товариства (zareєстровано 14.02.2018р. за №102 0000 048909). Відповідно до Рішення єдиного учасника №4 від 18.06.2018р. були прийняті рішення: про зміну місцезнаходження на 02192, м. Київ, Дарницький бульвар, 8-А (zareєстровано 18.06.2018р. за №72823026015).

Нові документи в редакції від 11.02.2019р. Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників від 08.02.2019р. було прийняте рішення про внесення змін до Статуту: про збільшення статутного капіталу Товариства та емісію акцій Товариства, що здійснюється з метою спільного інвестування.; про затвердження нової редакції Статуту Товариства, у зв'язку зі збільшенням Статутного капіталу Товариства. Затверджено збільшення розміру статутного капіталу Товариства з 4 750 000 (чотири мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок до 35 000 000 (тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 30 250 000 (тридцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 302 500 (триста дві тисячі п'ятсот) штук простих іменних акцій. Нову редакцію Статуту zareєстровано 11.02.2019р., код реєстраційної дії 4610309. Внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 11.02.2019р., реєстраційний №001745. Акції прості іменні внесено до реєстру кодів цінних паперів за кодом (ISIN) UA4000200406, випуску надано Національним Депозитарієм України 03.04.2019р.

Випуск акцій та неоплачений капітал.

Станом на 31.12.2023р. Компанією було розміщено акцій на загальну номінальну вартість 4 750 000 (чотири мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок у кількості 47 500 (сорок сім тисяч п'ятсот) штук, з яких у числі: початковий статутний капітал у кількості 47 500 (сорок сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 4 750 000 (чотири мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок викуплено засновником Компанії ТОВ «ТРЕНД-КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 40932153.

Номінальна вартість не розміщених акцій за станом на 31.12.2023р. складає 30 250 000 (тридцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок. Станом на 31.12.2023р. в обігу знаходиться 47 500 (сорок сім тисяч п'ятсот) штук простих акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 4 750 000 (чотири мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

Вимоги та строки викупу Фондом власних акцій.

Вимоги та строки викупу Фондом власних акцій викладено в Регламенті та затверджено Наглядовою радою Фонду (Протокол №2 від 14.02.2018р.). На письмову вимогу учасника Фонду КУА може бути викуп цінних паперів Фонду до моменту припинення діяльності Фонду за умови, що вартість такого викупу вартість активів Фонду не стане меншою від мінімального обсягу активів ІСІ.

п акцій Фонду здійснюється на підставі поданої учасником заявки на викуп акцій Фонду, форма встановлена чинним законодавством. Здійснення розрахунків відбувається виключно у готівковій формі грошовими коштами протягом 15 робочих днів з дати списання (переказу) цінних паперів Фонду на користь Фонду.

отного викупу акцій упродовж 2021-2023 років не відбувалося.

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 (включно з емісованою емісією акцій)	350 000	350 000	350 000
кількість акцій в обігу на початок періоду	47 500	47 500	47 500
нова емісія акцій	-	-	-
кількість розміщених акцій в періоді	-	-	-
кількість викуплених акцій в періоді	-	-	-
кількість акцій в обігу на кінець періоду	47 500	47 500	47 500
кількість акцій, які не розміщено на кінець періоду	302 500	302 500	302 500
кількість акцій, дозволених до випуску на кінець періоду (включно з емісованою емісією акцій)	350 000	350 000	350 000
номинальна вартість однієї акції, гривень	100,00	100,00	100,00

Підрозділ 8. Розкриття іншої інформації.

Зобов'язання.

Судові позови. Проти Компанії судових позовів не подавалось. Резерви у фінансовій звітності не створювалися. Протягом звітного періоду Фонд не виступав стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Фонду за звітний період, в зв'язку з забезпечення під судові позови у фінансовій звітності не створювалися та Керівництво вважає, що Фонд не понесе жодних істотних збитків.

Податкування. Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які допускають більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, і, 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 зменшення цін 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 будуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Ризик повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Внаслідок ситуації, що 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 з звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від результативності 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.

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 зв'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими особами та юридичними особами, які підпадають під санкції відсутні.

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, фізичних осіб - засновників, кінцевих бенефіціарних власників, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу:

Повне найменування юридичної, фізичної особи - акціонера КІФ	Місцезнаходження юридичної особи або ідентифікаційні дані фізичної особи - акціонера КІФ	Частка в статутному капіталі акціонера КІФ, %
Григоренко Катерина Павлівна	РНОКПП 3611203343	50**

Вадим Владиславович	РНОКПП 1517508434	50**
---------------------	-------------------	------

значена частка стосується розміщеного статутного капіталу

вник Компанії – Голова Наглядової Ради - Сенько Анатолій Віталійович, РНОКПП 3048218911.
и Наглядової ради: Насонов Євген Володимирович, Кот Лілія Михайлівна.

формація про юридичних осіб, у яких Компанія бере участь:

не найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 016	03194, м. Київ, бул. КОЛЬЦОВА, будинок 14Д, офіс 586	12
АНТЛАНТ ІНВЕСТБУД», ОУ 38943120	03194, м. Київ, бул. КОЛЬЦОВА, будинок 14Д, офіс 586	12

довж 2023 року з юридичною особою ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016, відбувалися
упні операції:

ано позик на загальну суму 12 005 тис. грн.;

ахована плата за користування позиковими коштами в сумі 25 151 тис. грн, отримано – 15 783
грн.

довж 2022 року з юридичною особою ТОВ «КАПІНО-БУД», ЄДРПОУ 41180016, відбувалися
упні операції:

ано позик на загальну суму 33 667 тис. грн., повернуто позик на загальну суму 3 828 тис. грн.;

ахована плата за користування позиковими коштами в сумі 22 270 тис. грн. (включено до звіту
фінансові результати), сплачено – 7 226 тис. грн.

відно до прийнятих Рішень загальних зборів учасників Фонду відбувався розподіл прибутку,
аного Фондом від здійснення діяльності зі спільного інвестування у вигляді дивідендів учасникам
у, а саме:

Операції	2023р., тис. грн.	2022р., тис. грн.	2021р., тис. грн.
Каган Вадим Владиславович, РНОКПП 1517508434			
ок заборгованості перед учасником на початок	33 370	46 950	4 115
ділено у вигляді дивідендів	-	-	135 634
ано та сплачено податок з доходів фізичних осіб	-	-	12 207
ано та сплачено військовий збір	-	-	2 035
ено грошовими коштами	7 403	13 580	78 557
ок заборгованості перед учасником на кінець	25 967	33 370	46 950
Климець Катерина Павлівна, РНОКПП 3611203343			
ок заборгованості перед учасником на початок	26 729	35 825	-
ділено у вигляді дивідендів	-	-	135 634
ано та сплачено податок з доходів фізичних осіб	-	-	12 207
ано та сплачено військовий збір	-	-	2 035
ено грошовими коштами	2 024	9 096	85 567
ок заборгованості перед учасником на кінець	24 705	26 729	35 825

суттєвих операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

ції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не
увались.

лі та політики управління фінансовими ризиками.

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

ний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе
ти зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.
ний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в
облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків є
кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-
а доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності

щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Методів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- визначення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диференціацію структури активів;
- визначення платоспроможності контрагентів;
- вжиття заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

Методів Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків визначені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Резерв дебіторської заборгованості:

Станом на 31.12.2023р. в активах Фонду є позики, що видані резиденту України, загальною номінальною сумою 212 775 тис. грн., із кінцевим строком повернення 16.10.2024р. На основі економічного судження та відповідно до Протоколу засідання Наглядової ради №51/1 від 12.12.2022р. було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 31% від номінальної суми дебіторської заборгованості у вигляді позик за умовами таких договорів, а саме:

Договір позики	Сума позики, тис. грн	Сума резерву станом на 31.12.2023р., тис. грн	Сума резерву станом на 31.12.2022р., тис. грн
від 25.08.2020р.	16 123	4 998	4 998
від 01.10.2020р.	20 000	6 200	6 200
від 23.10.2020р.	20 000	6 200	6 200
від 11.01.2021р.	20 000	6 200	6 200
від 19.01.2021р.	20 000	6 200	6 200
від 06.05.2021р.	20 000	6 200	6 200
від 30.06.2021р.	20 000	6 200	6 200
від 29.07.2021р.	20 000	6 200	6 200
від 02.09.2021р.	16 530	5 124	5 124
від 27.01.2022р.	20 000	6 200	6 200
від 18.10.2022р.	20 000	6 200	6 200
від 16.05.2023р.	122	38	38
Всього	212 775	65 960	65 960

Станом на 31.12.2023р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 65 960 тис. грн.

Резерв надійності банківських установ:

Визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді коштів, розміщених на поточних депозитних рахунках в банках, Товариство враховує, в першу чергу, дані Національного банку України та Рейтингових агентств (включені НКЦПФР до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств).

Для мінімізації кредитного ризику за фінансовим активами у вигляді грошових коштів, при наданні обслуговуючих банків, Фонд проаналізував показники їх діяльності та кредитні рейтинги.

«Рейтингове агентство «Експерт-Рейтинг» (Свідоцтво про включення до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств №5 від 09.06.2010р.) підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «СЕНС БАНК» (код ЄДРПОУ 23494714) від 25.12.2023 року на рівні uaAAA за національною українською шкалою. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками за борговими інструментами. (джерело [http://www.expert-rating.com/rus/rating-individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_ao_alfabank_pidtverdzheno_dovgostrokovii_kreditnii_reiting_sens_bank\(4\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_ao_alfabank_pidtverdzheno_dovgostrokovii_kreditnii_reiting_sens_bank(4)/)).

«РА «Стандарт-Рейтинг» (Свідоцтво про включення до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств №8 від 10.04.2012р.) оновило довгостроковий кредитний рейтинг АТ КБ «ВАТБАНК» (код ЄДРПОУ 14360570) на рівні uaAA за Національною українською шкалою. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення від 04.12.2023р. прийняте за підсумками роботи Банку за дев'ять місяців 2023

РА)
ті

УРНИЙ
ІНД

НІСТЮ
И-
В

355

(джерело https://standard-rating.biz/products_contract/rl_privatbank_onovleno-reitingi-at-kb-bank8/).

нг АТ «ПУМБ» підтверджено рейтинговим агентством «Кредит - Рейтинг» від 15.08.2023 р. строковий кредитний рейтинг позичальника за Національною шкалою встановлено на рівні А, прогноз рейтингу негативний. Джерело https://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/619/ м на 31.12.2023р. відсутні кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та форми забезпечення.

ультатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи іння ризиками та у відповідності до моделі визначення кредитного ризику ICI, Керівництво нії з управління активами прийшло до висновку, що банк, в якому розміщені грошові кошти є достатньо надійним, кредитний ризик за грошовими коштами в банках та ймовірність дефолту ений Компанією з управління активами як дуже низький, сума резерву під очікувані кредитні не суттєва.

Ринковий ризик.

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

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

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

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

Ліквідності

ліквідності - ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, аних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів шого фінансового активу. Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування ої ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською ованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від ійної діяльності.

Вплив інфляції.

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

уваючи те, що активи та зобов'язання Компанії, які обліковуються станом на 31.12.2023р., отримані никли наприкінці звітного періоду та оцінені за справедливою вартістю, яка відображає вплив онкретних цін на утримувані активи та виражена в одиницях виміру, які діють наприкінці звітного у, а також те, що характеристики економічного середовища в країні з гіперінфляцією включають ки монетарні, але і психологічні складові, коригування статей фінансової звітності Компанії на інфляції не проведено.

ДРА)

ті

УРНИЙ
ІНД

БНІСТЮ
ІІ-
В

355

одії після дати балансу.

затвердження фінансової звітності до випуску є 01 лютого 2024 р. Фінансова звітність затверджена
випуску Головою Наглядової ради та управлінським персоналом КУА. Ніхто не має права вносити
до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

ення Російської Федерації в Україну, що відбулося наприкінці лютого 2022 року, триває на
затвердження цієї фінансової звітності. Після звітної дати (31.12.2023р.) подій, які не вимагають
вання фінансової звітності станом на 31.12.2023р. відповідно до МСБО 10 «Події після звітного
» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив
ансовий стан Фонду, не відбувалося.

Голова Наглядової ради
АТ "ЗНВКІФ "БРЕНТ"

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Сенько А.В.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.



ДРА)
сті

УРНИЙ
ОНД

БНІСТЮ
ІІ-
В

355

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ

ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ

ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

«БРЕНТ»

активи якого перебувають в управлінні

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬністю

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ-

АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ

«УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

Регстраційний код за ЄДРПОУ 41940355

станом на 31.12.2023 р.

Пропито, пронумеровано та скріплено підписом і

печаткою

49 (сорок дев'ять) аркушів

19 вересня 2025 року

