



**CAMILA**  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

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

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

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

**Реєстраційний код за ЄДРПОУ 41499510  
станом на 31.12.2022 р.**

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

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Учасникам та керівництву  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССЮПЕЯ»  
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 «КАССЮПЕЯ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2022 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 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## **Основа для думки із застереженням**

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не здійснило переоцінку поточних фінансових інвестицій (корпоративних прав юридичних осіб), наведених у Примітці 7.1 до фінансової звітності, питома вага яких становить 81% валюти балансу, які відповідно до облікової політики підлягають оцінці за справедливою вартістю. Зазначені активи залишаються відображеними за балансовою вартістю, сформованою в попередні періоди.

Ми виконали альтернативні аудиторські процедури щодо оцінки потенційної справедливої вартості цих активів. За результатами цих процедур ми дійшли висновку, що відсутність переоцінки корпоративних прав призвела до викривлення відповідних статей фінансової звітності. На нашу думку, цей вплив є суттєвим, але не всеохоплюючим для 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 стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.3 та 2.5 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво вплинули триваючі військові дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено в Примітці 2.5, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 1.3, 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 2021 року, був проведений іншим аудитором – ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ПЛЮС», який 14 червня 2022 року висловив думку із застереженням 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 помилок.

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

**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.**

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату аудиту є громадянка України Баленко Інесса Ассія Юріївна, який здійснює прямий вирішальний вплив на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ».

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

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 «КАССІОПЕЯ» (далі – АТ «ЗНВКІФ «КАССІОПЕЯ») 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 «КАССІОПЕЯ» 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 аудитор 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 «КАССІОПЕЯ»

**тип, вид та клас фонду – закритий, недиверсифікований**

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

№00539 від 15.09.2017 р.

**реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування**  
1330539

**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)**

24 травня 2017 року засновником Баленко Інессою Ассією Юрївною було прийнято рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ» (Рішення одноосібного засновника Товариства від 24.05.2017р.). Державну реєстрацію АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ» здійснено 04 серпня 2017 року. Розмір початкового статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «КАССІОПЕЯ» складав 4 800 000 (чотири мільйони вісімсот тисяч) гривень 00 копійок та був поділений на 4 800 (чотири тисячі вісімсот) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Акції випущено в бездокументарній формі.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства в кількості 4 800 (чотири тисячі вісімсот) штук видане НКЦПФР 15.09.2017 р. за реєстраційним номером № 001307. Акції випущено в бездокументарній формі.

Рішенням одноосібного учасника Товариства №5 від 12.12.2017 р. було схвалено збільшення статутного капіталу на суму 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок. Загальний розмір зареєстрованого статутного капіталу становить 54 800 000 (п'ятдесят чотири мільйони вісімсот тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал поділений на 54 800 (п'ятдесят чотири тисячі вісімсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

Відповідно до Статуту Товариства (в новій редакції), затвердженого Рішенням одноосібного учасника Товариства №5 від 12.12.2017 р., розмір статутного капіталу Товариства становить 54 800 000 (п'ятдесят чотири мільйони вісімсот тисяч) гривень 00 копійок. Розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 4 800 000 (чотири мільйони вісімсот тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал поділений на 54 800 (п'ятдесят чотири тисячі вісімсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства в кількості 54 800 (п'ятдесят чотири вісімсот тисяч) штук видане НКЦПФР 29 січня 2018 р. за реєстраційним номером №001423. Акції випущено в бездокументарній формі.

Таким чином, станом на 31.12.2022 р. кількість акцій АТ «ЗНВКІФ «КАССІОПЕЯ» в обігу становила 4 800 (чотири тисячі вісімсот) штук загальною номінальною вартістю 4 800 000 (чотири мільйони вісімсот тисяч) гривень 00 копійок.

Згідно реєстру власників іменних цінних паперів Товариства станом на 31.12.2022 р. єдиним учасником Товариства є громадянка України Баленко Інесса Ассія Юріївна, яка володіє 8,7591% зареєстрованого статутного капіталу Товариства.

На нашу думку, розмір статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «КАССІОПЕЯ» 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 31.12.2022 р. власний капітал Товариства становить **325 223 тис. грн.** та включає:

- зареєстрований капітал – **54 800 тис. грн.**;
- нерозподілений прибуток – **320 423 тис. грн.**;
- неоплачений капітал – **50 000 тис. грн.**

В звітному періоді Товариство отримало чистий збиток у розмірі **1 949 тис. грн.**

Розмір зареєстрованого Статутного капіталу Товариства складає 54 800 000 (п'ятдесят чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок.

Зареєстрований Статутний капітал розподілений на 54 800,00 (п'ятдесят чотири тисячі вісімсот) штук простих іменних акцій.

Станом на 31.12.2022 р. початковий статутний капітал Товариства у розмірі 4 800 000 (чотири мільйони вісімсот тисяч) гривень 00 копійок повністю сплачений.

Номінальна вартість однієї акції становить 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Форма існування акцій – електронна.

Станом на 31.12.2022 р. початковий капітал було внесено одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок №26506000671701 в ПАТ «КРЕДИТВЕСТ БАНК» м. Києва, МФО 380441, 31.07.2017 р. в сумі 4 800 000 (чотири мільйони вісімсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу.

Станом на 31.12.2022 р. акції Товариства в кількості 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук загальною номінальною вартістю 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 коп. не розміщені.

На нашу думку, формування та сплата статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «КАССІОПЕЯ» станом на 31 грудня 2022 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 «КАССІОПЕЯ» 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 одноосібного засновника №2 від 31.07.2017 р. покладено виконання повноважень Наглядової ради та Голови Наглядової ради у порядку, передбаченому ч. 6 ст. 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» на Баленко Інессу Ассію Юріївну, як на єдиного засновника Товариства.

Регламент Товариства затверджено Рішенням одноосібного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ» № 1 від 08.08.2017 року та зареєстровано НКЦПФР 15.09.2017 р.

**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 «КАССІОПЕЯ» станом на 31.12.2022 р. відповідно до вимог провадження господарської діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів.

Станом на 31.12.2022 р. вартість чистих активів складає 325 222 958,01 грн. і визначена з дотриманням вимог нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Станом на 31.12.2022 р. вартість чистих активів Товариства в розрахунку на одну акцію становить 67 754,78 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 «КАССІОПЕЯ» 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 2022 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.

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 Примітку 8.2 до фінансової звітності.

**Відповідно до п.10 розділу І. «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:**

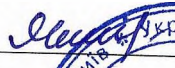
**Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту**

|                                                                                    |                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                                   | 04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43<br>(04210, м. Київ, пр.-т Героїв 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                               | www.samilafirm.com.ua                                                                                                                  |
| Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності             | Додаткова угода №1 від 28.07.2025 року до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 28-07/25 від 28.07.2025р.               |
| Дата початку проведення аудиту                                                     | 28 липня 2025 року                                                                                                                     |

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| Дата закінчення проведення аудиту | 14 серпня 2025 року |
|-----------------------------------|---------------------|

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

аудитора, є  
(Реєстровий номер у Реєстрі 101244)

 Яковецько Снежанна Олегівна

Директор аудиторської фірми  
ТОВ «АФ «САМІЛА»  
(Реєстровий номер у Реєстрі 101240)



Гаврилівський Олександр Степанович

«14» серпня 2025 р.

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

| КОДИ                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2023                | 01 | 01 |
| 41499510            |    |    |
| UA80000000000719633 |    |    |
| 995                 |    |    |
| 64.30               |    |    |

Територія Подільський р-н м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми

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

Середня кількість працівників -

Адреса, телефон 04070 м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, буд. 25; +380445313749

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 2022 р.

Форма N 1 Код за ДКУД

1801001

| Актив                                                                   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                       | 2            | 3                                 | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |              |                                   |                               |
| 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        | 1035         | -                                 | -                             |
| інші фінансові інвестиції                                               | 1040         | -                                 | -                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1045         | -                                 | -                             |
| Відстрочені податкові активи                                            | 1090         | -                                 | -                             |
| Інші необоротні активи                                                  | 1095         | -                                 | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             |              |                                   |                               |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |              |                                   |                               |
| Запаси                                                                  | 1100         | -                                 | -                             |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110         | -                                 | -                             |
| Векселі одержані                                                        | 1120         | -                                 | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         | -                                 | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             | 1130         | -                                 | -                             |
| за виданими авансами                                                    | 1135         | -                                 | -                             |
| з бюджетом                                                              | 1136         | -                                 | -                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1140         | 11 928                            | 10 511                        |
| з нарахованих доходів                                                   | 1145         | -                                 | -                             |
| із внутрішніх розрахунків                                               | 1155         | 60 809                            | 44 481                        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1160         | 290 741                           | 301 567                       |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1165         | 441                               | 118                           |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1170         | -                                 | -                             |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1190         | -                                 | -                             |
| Інші оборотні активи                                                    | 1195         | 363 919                           | 356 677                       |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            |              |                                   |                               |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |              |                                   |                               |
| Баланс                                                                  | 1300         | 363 919                           | 356 677                       |



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

41499510

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

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                          | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                 | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | -                 | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | -                 | -                                                |
| <b>Валовий:</b>                                                 |              |                   |                                                  |
| прибуток                                                        | 2090         | -                 | -                                                |
| збиток                                                          | 2095         | -                 | -                                                |
| Інші операційні доходи                                          | 2120         | -                 | 35                                               |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | (497)             | (1 466)                                          |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | -                 | -                                                |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | -                 | -                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                   |                                                  |
| прибуток                                                        | 2190         | -                 | -                                                |
| збиток                                                          | 2195         | (497)             | (1 431)                                          |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200         | -                 | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         | 3 305             | 3 839                                            |
| Інші доходи                                                     | 2240         | 20 609            | 106 505                                          |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | -                 | -                                                |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255         | -                 | -                                                |
| Інші витрати                                                    | 2270         | (25 366)          | (6 194)                                          |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                   |                                                  |
| прибуток                                                        | 2290         | -                 | 102 719                                          |
| збиток                                                          | 2295         | (1 949)           | -                                                |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | -                 | -                                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         | -                 | -                                                |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                   |                                                  |
| прибуток                                                        | 2350         | -                 | 102 719                                          |
| збиток                                                          | 2355         | (1 949)           | -                                                |

## 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        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>(1 949)</b>    | <b>102 719</b>                          |

## 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        | 497               | 1 466                                   |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>497</b>        | <b>1 466</b>                            |

## 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      | 4 800             | 4 800                                   |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 4 800             | 4 800                                   |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | (406,04)          | 21 399,79                               |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | (406,04)          | 21 399,79                               |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Голова наглядової ради АТ "ЗНВКІФ "КАССІОПЕЯ"

Михайлов Я.Л.

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  
"КАССІОПЕЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 41499510 |    |    |

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                      | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                           | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |              |                   |                                            |
| 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         | -                 | 35                                         |
| Витрачання на оплату:                                       |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 3100         | (571)             | (1 395)                                    |
| Праці                                                       | 3105         | -                 | -                                          |
| Відрахувань на соціальні заходи                             | 3110         | -                 | -                                          |
| Зобов'язань з податків і зборів                             | 3115         | -                 | -                                          |
| Інші витрачання                                             | 3190         | -                 | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b>  | <b>(571)</b>      | <b>(1 360)</b>                             |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |              |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                 |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                       | 3200         | 100               | -                                          |
| необоротних активів                                         | 3205         | -                 | -                                          |
| Надходження від отриманих:                                  |              |                   |                                            |
| відсотків                                                   | 3215         | -                 | 100                                        |
| дивідендів                                                  | 3220         | -                 | -                                          |
| Надходження від деривативів                                 | 3225         | 10 139            | 128 958                                    |
| Інші надходження                                            | 3250         | 7 603             | 12 600                                     |
| Витрачання на придбання:                                    |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                       | 3255         | (11 525)          | (108 335)                                  |
| необоротних активів                                         | 3260         | -                 | -                                          |
| Виплати за деривативами                                     | 3270         | (11)              | (19 919)                                   |
| Інші платежі                                                | 3290         | (3 798)           | (12 168)                                   |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b>  | <b>2 508</b>      | <b>1 236</b>                               |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |              |                   |                                            |
| 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        | (500)          | -            |
| Інші платежі                                        | 3390        | (1 760)        | -            |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>  | <b>3395</b> | <b>(2 260)</b> | -            |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>(323)</b>   | <b>(124)</b> |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 441            | 565          |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        | -              | -            |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 118            | 441          |

Голова наглядової ради АТ "ЗНВКІФ "КАССІОПЕЯ"

Михайлов Я.Л.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Винокурова В.А.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2023 01 01

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

41499510

(найменування)

**Звіт про власний капітал****за 2022 рік**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                    | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний<br>пайовий<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього         |
|-----------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------|
| 1                                                         | 2            | 3                                         | 4                           | 5                       | 6                         | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10             |
| <b>Залишок<br/>на початок року</b>                        | <b>4000</b>  | <b>54 800</b>                             | -                           | -                       | -                         | <b>322 872</b>                                              | <b>(50 000)</b>             | -                         | <b>327 672</b> |
| <b>Коригування:</b>                                       |              |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |                |
| Зміна облікової<br>політики                               | 4005         |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           | -              |
| Виправлення<br>помилки                                    | 4010         |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           | -              |
| Інші зміни                                                | 4090         |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           | -              |
| <b>Скоригований<br/>залишок на початок<br/>року</b>       | <b>4095</b>  | <b>54 800</b>                             | -                           | -                       | -                         | <b>322 872</b>                                              | <b>(50 000)</b>             | -                         | <b>327 672</b> |
| <b>Чистий прибуток<br/>(збиток) за звітний<br/>період</b> | <b>4100</b>  | -                                         | -                           | -                       | -                         | <b>(1 949)</b>                                              | -                           | -                         | <b>(1 949)</b> |
| <b>Інший сукупний<br/>дохід за звітний<br/>період</b>     | <b>4110</b>  | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                                 |              |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |                |
| Виплати власникам<br>(дивіденди)                          | 4200         | -                                         | -                           | -                       | -                         | (500)                                                       | -                           | -                         | (500)          |
| Спрямування<br>прибутку до<br>зареєстрованого<br>капіталу | 4205         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |
| Відрахування до<br>резервного капіталу                    | 4210         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |
| <b>Внески учасників:</b>                                  |              |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |                |
| Внески до капіталу                                        | 4240         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |
| Погашення<br>заборгованості з<br>капіталу                 | 4245         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |

| 1                                                  | 2           | 3             | 4 | 5 | 6 | 7              | 8               | 9 | 10             |
|----------------------------------------------------|-------------|---------------|---|---|---|----------------|-----------------|---|----------------|
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток) | 4260        | -             | - | - | - | -              | -               | - | -              |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)               | 4265        | -             | - | - | - | -              | -               | - | -              |
| Анулювання викуплених акцій (часток)               | 4270        | -             | - | - | - | -              | -               | - | -              |
| Вилучення частки в капіталі                        | 4275        | -             | - | - | - | -              | -               | - | -              |
| Інші зміни в капіталі                              | 4290        | -             | - | - | - | -              | -               | - | -              |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                       | <b>4295</b> | -             | - | - | - | <b>(2 449)</b> | -               | - | <b>(2 449)</b> |
| <b>Залишок на кінець року</b>                      | <b>4300</b> | <b>54 800</b> | - | - | - | <b>320 423</b> | <b>(50 000)</b> | - | <b>325 223</b> |

Голова наглядової ради АТ "ЗНВКІФ "КАССИОПЕЯ"

Михайлов Я.Л.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Винокурова В.А.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2022 01 01

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

41499510

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за 2021 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                    | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний<br>пайовий<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього         |
|-----------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------|
| 1                                                         | 2            | 3                                         | 4                           | 5                       | 6                         | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10             |
| <b>Залишок<br/>на початок року</b>                        | <b>4000</b>  | <b>54 800</b>                             | -                           | -                       | -                         | <b>220 153</b>                                              | <b>(50 000)</b>             | -                         | <b>224 953</b> |
| <b>Коригування:</b>                                       |              |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |                |
| Зміна облікової<br>політики                               | 4005         |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           | -              |
| Виправлення<br>помилки                                    | 4010         |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           | -              |
| Інші зміни                                                | 4090         |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           | -              |
| <b>Скоригований<br/>залишок на початок<br/>року</b>       | <b>4095</b>  | <b>54 800</b>                             | -                           | -                       | -                         | <b>220 153</b>                                              | <b>(50 000)</b>             | -                         | <b>224 953</b> |
| <b>Чистий прибуток<br/>(збиток) за звітний<br/>період</b> | <b>4100</b>  | -                                         | -                           | -                       | -                         | <b>102 719</b>                                              | -                           | -                         | <b>102 719</b> |
| <b>Інший сукупний<br/>дохід за звітний<br/>період</b>     | <b>4110</b>  | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                                 |              |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |                |
| Виплати власникам<br>(дивіденди)                          | 4200         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |
| Спрямування<br>прибутку до<br>зареєстрованого<br>капіталу | 4205         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |
| Відрахування до<br>резервного капіталу                    | 4210         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |
| <b>Внески учасників:</b>                                  |              |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |                |
| Внески до капіталу                                        | 4240         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |
| Погашення<br>заборгованості з<br>капіталу                 | 4245         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -              |

| 1                                           | 2    | 3      | 4 | 5 | 6 | 7       | 8        | 9 | 10      |
|---------------------------------------------|------|--------|---|---|---|---------|----------|---|---------|
| Вилучення капіталу:<br>Викуп акцій (часток) | 4260 | -      | - | - | - | -       | -        | - | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)        | 4265 | -      | - | - | - | -       | -        | - | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)        | 4270 | -      | - | - | - | -       | -        | - | -       |
| Вилучення частки в капіталі                 | 4275 | -      | - | - | - | -       | -        | - | -       |
| Інші зміни в капіталі                       | 4290 | -      | - | - | - | -       | -        | - | -       |
| Разом змін у капіталі                       | 4295 | -      | - | - | - | 102 719 | -        | - | 102 719 |
| Залишок на кінець року                      | 4300 | 54 800 | - | - | - | 322 872 | (50 000) | - | 327 672 |

Голова наглядової ради АТ "ЗНВКІФ "КАССІОПЕЯ"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"



Михайлов Я.Л.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.

**ПРИМІТКИ**  
**щодо фінансової звітності**

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

**Примітка 1. Інформація про Компанію.**

**1.1. Основні відомості про Корпоративний інвестиційний Фонд.**

Компанію створено відповідно до Рішення одноосібного засновника від 24.05.2017р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ», надалі Компанія/Товариство/Фонд. Єдиним засновником Компанії є Баленко Інесса Ассія Юріївна, РНОКПП 2389513207.

|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Повне найменування Фонду:</b>                                  | <b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ<br/>НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ<br/>КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД<br/>«КАССІОПЕЯ»</b>                                                                                             |
| Реєстраційний код за ЄДРПОУ:                                      | 41499510                                                                                                                                                                                                                 |
| Державна реєстрація                                               | № 1 071 102 0000 038648 від 04.08.2017р.                                                                                                                                                                                 |
| Реєстраційний код за ЄДРІСІ:                                      | 13300539                                                                                                                                                                                                                 |
| Дата та номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ:                   | видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Номер № 00539. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 15.09.2017р.                                                           |
| 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 № 2444. Дата включення в реєстр 15.09.2017 р.                                                                                                                                                        |
| Основні види діяльності (КВЕД)                                    | 64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти                                                                                                                                                                      |
| Місцезнаходження Фонду:                                           | 04070, м. Київ, ВУЛИЦЯ НАБЕРЕЖНО-ХРЕЩАТИЦЬКА, будинок 25                                                                                                                                                                 |
| 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 №02/17-КІФ від 08.08.2017р. |

**1.2. Опис характеру функціонування Фонду.**

Предметом діяльності Компанії є провадження діяльності зі спільного інвестування, яка проводиться в інтересах і за рахунок засновників Компанії шляхом емісії цінних паперів. Пріоритетним напрямком діяльності є інвестування в будівельну галузь, шляхом залучення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість зазначеної галузі з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України та в інші активи не заборонені законодавством України. Основними цілями діяльності Компанії є отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості та приросту вкладень грошових коштів акціонерів. Діяльність зі спільного інвестування є виключним видом економічної діяльності Компанії. Відповідно до Рішення одноосібного учасника №1 від 08.08.2017р. були затверджено текст Регламенту та Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 15.09.2017р.

**1.3. Операційне середовище.**

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які впливали на діяльність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фінансової та правової систем, а також економіки в цілому. Компанія за метою створення та виключним видом господарської діяльності є фінансовою установою - інститутом спільного інвестування - корпоративним інвестиційним фондом, діяльність якого регулюється спеціальними нормами Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р., №5080-VI (із змінами та доповненнями), та працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо

розвитку ринку фінансових послуг України, Компанією обрана стратегія якісного розвитку. Компанія і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

#### **1.4. Управління капіталом.**

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

Органами управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада, утворення інших органів забороняється. Керуючись ст. 33 і ст. 34 Закону України «Про інститути спільного інвестування», щодо повноваження Наглядової ради, відповідно до Рішення одноосібного засновника №2 від 31.07.2017р. повноваження Наглядової ради покладено на Баленко Інессу Ассію Юріївну одноосібно засновника (учасника) Фонду.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись 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 04.08.2017р. (номер державної реєстрації №10711020000038648). Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду в еквіваленті 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі (3 200,00 грн.), встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, становить 4 000 000 (чотири мільйона) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот 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 30.07.2013р.

**Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам Фонду.** Відповідно до Статуту в редакції від 12.12.2017р. (Рішення №5 одноосібного учасника від 12.12.2017р., зареєстровано 13.12.2017 р., код реєстраційної дії 418216188789) статутний капітал Фонду становить 54 800 000 (п'ятдесят чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок розподілених на 54 800 (п'ятдесят чотири тисячі вісімсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень кожна. Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2022р., відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду.

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

Порядок визначення вартості чистих активів та ціни розміщення (викупу) акцій викладено в Регламенті та затверджено Рішенням одноосібного учасника №1 від 08.08.2017р. Вартість чистих активів Фонду визначається згідно з порядком, передбаченим нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування (Закон України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI та Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336).

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

Акції Фонду розміщуються за розрахунковою вартістю після реєстрації їх випуску з метою здійснення спільного інвестування. Вартість акцій Фонду, що придбаваються інвестором визначається виходячи з

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

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

| Найменування показника                             | на 31.12.2022р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2020р.,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Активи фонду                                       | 356 677                       | 363 919                       | 231 823                       |
| Зобов'язання фонду                                 | 31 454                        | 36 247                        | 6 870                         |
| Вартість чистих активів фонду                      | 325 223                       | 327 672                       | 224 953                       |
| Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук      | 4 800                         | 4 800                         | 4 800                         |
| Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію | 67,75478                      | 68,26497                      | 46,86516                      |

Вартість однієї акції станом на 31.12.2022р. згідно Довідки про вартість чистих активів Компанії складає 67 754,78 грн., та зменшилася в порівнянні з попередніми періодами.

## **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 2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 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 завищування 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); своєчасність - означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення; зрозумілість - класифікація, характеристика та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою).

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

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

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

актив – теперішній економічний ресурс, що контролюється Компанією в наслідок минулих подій (економічний ресурс – це право, що має потенціал створення економічних вигід);

зобов'язання – теперішній обов'язок передати економічний ресурс унаслідок минулих подій;

власний капітал – залишкова частка в активах Компанії після вирахування всіх її зобов'язань;

дохід – збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу;

витрати – зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Оцінюючи, чи відповідає елементи фінансової звітності визначенню активу, зобов'язання або власного капіталу, Компанія звертає увагу на сутність операції, а не лише на їх юридичну форму. Визначення доходу та витрат ідентифікують їхні основні риси, але не ведуть до встановлення критеріїв, яким вони повинні відповідати перед визнанням їх у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

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

право (право на одержання грошових коштів, товарів або послуг; права на обмін економічними ресурсами; права на фізичні об'єкти та об'єкти інтелектуальної власності);

потенціал (створення економічних вигід понад ті, що доступні всім іншим сторонам);

контроль (теперішня спроможність керувати використанням економічного ресурсу та одержувати економічні вигоди; не давати іншим сторонам керувати використанням економічного ресурсу та одержувати економічні вигоди; майбутні економічні вигоди від ресурсу прямо чи опосередковано надходять до Компанії, а не до інших сторін).

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

обов'язок (дія або відповідальність перед іншою особою, уникнути якої Компанія не має практичної можливості);

передання економічного ресурсу (обов'язок передбачає настання в майбутньому певних дій, які призводять до передачі економічного ресурсу іншій стороні, навіть якщо ймовірність передання економічного ресурсу низька);

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

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

| Назва нового МСФЗ                                       | Поправки в МСБО 1 «Подання фінансової звітності»                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом | Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| поправок: 1) уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; 2) класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; 3) роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; 4) «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 01.01.2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 01.01.2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Аналіз впливу на фінансову звітність                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Назва нового МСФЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Поправки замінюють вимоги до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies). Додано керівництво про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 01.01.2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 01.01.2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Аналіз впливу на фінансову звітність                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Правки до МСБО 1 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Назва нового МСФЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | МСФЗ 17 «Страхові контракти»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування, незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах; визнання і розподіл аквізичних грошових потоків; зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки; розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM); можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів; перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17; послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику; можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору. |
| Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 01.01.2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 01.01.2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Аналіз впливу на фінансову звітність                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | МСФЗ 17 не застосовується Компанією (інститут спільного інвестування). Ефект                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

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

|                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                         | власними акціями, наприклад, конвертований борг. Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опції на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Допускається дострокове застосування 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Аналіз впливу на фінансову звітність                    | Правки до МСБО 1 Компанії 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 | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Аналіз впливу на фінансову звітність                    | Правки до МСФЗ 10 та МСБО 28 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

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

### 2.3. Розкриття змін в облікових оцінках.

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

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

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

### 2.5. Припущення про безперервність діяльності.

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

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

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

безперервності діяльності. Компанія не зазнала фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій.

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

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відображає поточну оцінку керівництва компанії з управління активами щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Фонду. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Фонд був неспроможний продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва компанії з управління активами. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити. 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 2021 року) були підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс». Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 17 січня 2023р.

#### ***2.7. Звітний період фінансової звітності.***

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

### **Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.**

#### ***3.1. Основа формування облікових політик.***

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

#### ***3.2. Розкриття інформації про добровільні зміни в обліковій політиці.***

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

#### ***3.3. Форма та назви фінансових звітів.***

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

#### ***3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.***

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих Примітках.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні

класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

### **3.5. Облікові політики щодо фінансових інструментів.**

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

**Дебіторську заборгованість** первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю наданої компенсації на момент визнання або перегляду умов отримання грошових потоків). Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дискontованих із застосуванням базової ставки відсотка. Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дискontованих 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, дискontованих із застосуванням базової ставки відсотка. Зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дискontованих 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. Дисконткування за методом ефективної ставки відсотка застосовується також до поточних фінансових активів та зобов'язань, якщо різниця між продискontованою та номінальною вартістю перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості для активів та зобов'язань відповідно.

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

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

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

До складу **грошових коштів** у фінансовій звітності згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» включати грошові кошти в касі та на поточних рахунках в банках, які необмежені у використанні протягом операційного циклу. Оцінку грошових коштів здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. У випадку наявності прийнятого рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припинити і їх вартість відобразити у складі збитків звітного періоду.

### **3.6. Визнання очікуваних кредитних збитків.**

Компанія визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки, до суми, яка визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності. Оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим активом у спосіб, що відображає: (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (б) часову вартість грошей; (в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на дату оцінки.

Оцінка кредитного ризику не застосовується до фінансових активів, що утримуються для продажу. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визнається у відсотках від суми заборгованості, щодо кожного контрагента, у разі порушення ним умов договору, враховуючи всі нюанси. Стан торгової дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет знецінення тестуються на кожну звітну дату, використовуючи власне судження для оцінки сум, будь-яких збитків від знецінення у випадках, коли у контрагента виникають фінансові труднощі. Оцінка проводиться виходячи з історичних даних і об'єктивних ознак знецінення. В залежності від бізнес моделі фінансового інструменту резерв під збитки за фінансовим інструментом відображається через прибутки/збитки з подальшим зменшенням балансової вартість активу або через інший сукупний дохід.

### **3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань.**

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

### **3.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.**

Визнання, оцінку та облік основних засобів, нематеріальних активів здійснювати відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів. Для відокремлення в складі основних засобів інших необоротних активів встановити вартісну межу у розмірі від 100,01 до 6000,00 грн. Групування в аналітичному обліку провадити 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 ймовірно надходження економічних вигід та дохід може бути достовірно оцінений. Проценти 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 2017 році (№1 071 102 0000 038648 від 04.08.2017р.) управлінським персоналом Компанії датою застосування МСФЗ обрано початок здійснення господарської діяльності. При складанні фінансової звітності станом на 31.12.2022р. Компанією застосована єдина редакція МСФЗ, що є чинною на зазначену дату.

#### **Примітка 5. Основні припущення, оцінки та судження.**

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

##### ***5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Компанії.***

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

##### ***5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.***

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

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

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та 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.

тис. грн.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |            |            | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |            |            | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |            |            | Усього     |            |            |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------|------------|------------|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                 | 2022                                                      | 2021       | 2020       | 2022                                                         | 2021       | 2020       | 2022                                                             | 2021       | 2020       | 2022       | 2021       | 2020       |
| Дата оцінки                                                     | 31.12.2022                                                | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2022                                                   | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2022                                                       | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |

|                                                                                    |     |     |     |   |   |   |         |         |         |         |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|---|---|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | -   | -   | -   | - | - | - | 301 567 | 290 741 | 168 535 | 301 567 | 290 741 | 168 535 |
| Грошові кошти за справедливою вартістю                                             | 118 | 441 | 565 | - | - | - | -       | -       | -       | 118     | 441     | 565     |

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою.

| Показники                                                                          | Балансова вартість |            |            | Справедлива вартість |            |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|------------|----------------------|------------|------------|
|                                                                                    | 31.12.2022         | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2022           | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| <b>Фінансові активи, тис. грн.</b>                                                 |                    |            |            |                      |            |            |
| Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | 301 567            | 290 741    | 168 535    | 301 567              | 290 741    | 168 535    |
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів                                   | 10 511             | 11 928     | 8 188      | 10 511               | 11 928     | 8 188      |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                            | 44 481             | 60 809     | 54 535     | 44 481               | 60 809     | 54 535     |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                    | 118                | 441        | 565        | 118                  | 441        | 565        |
| <b>Фінансові зобов'язання, тис. грн.</b>                                           |                    |            |            |                      |            |            |
| Торговельна кредиторська заборгованість                                            | 178                | 262        | 42         | 178                  | 262        | 42         |
| Інші поточні зобов'язання                                                          | 31 276             | 35 985     | 6 828      | 31 276               | 35 985     | 6 828      |

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                                                                                                                                                    | 31.12.2022р.   |                             |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                | Кількість, шт. | Оцінена вартість, тис. грн. | Частка в капіталі, % |
| Похідні цінні папери (деривативи); базовим активом деривативу є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове/нежитлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва | 239            | 13 239                      | -                    |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «КВИТОК», ЄДРПОУ 31813653                                                                                                                                     | -              | 34 998                      | 23,438               |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «МІА ЛІЗИНГ», ЄДРПОУ 39038267                                                                                                                                 | -              | 80 000                      | 100                  |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «АТРІУМ СТАЙЛ», ЄДРПОУ 41543275                                                                                                                               | -              | 140 000                     | 100                  |
| Частка в статутному капіталі ТОВ "7 ДНІВ", ЄДРПОУ 32423769 (в процесі формування-3 330 тис. грн.)                                                                                              | -              | 33 330                      | 16,4804              |
| <b>Всього поточних фінансових інвестицій:</b>                                                                                                                                                  | <b>-</b>       | <b>301 567</b>              | <b>X</b>             |
| 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/нежитлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва | 264            | 13 938                      | -                    |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «КВИТОК», ЄДРПОУ 31813653                                                                                                                                     | -              | 34 998                      | 23,438               |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «МІА ЛІЗИНГ», ЄДРПОУ 39038267                                                                                                                                 | -              | 80 000                      | 100                  |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «АТРІУМ СТАЙЛ», ЄДРПОУ 41543275                                                                                                                               | -              | 140 000                     | 100                  |
| Частка в статутному капіталі ТОВ "7 ДНІВ", ЄДРПОУ 32423769 (в процесі формування)                                                                                                              | -              | 21 805                      | 16,4804              |
| <b>Всього поточних фінансових інвестицій:</b>                                                                                                                                                  | <b>-</b>       | <b>290 741</b>              | <b>X</b>             |

| Вид фінансової інвестиції та назва емітента                                                                                                                                                    | 31.12.2020р.   |                             |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                | Кількість, шт. | Оцінена вартість, тис. грн. | Частка в капіталі, % |
| Похідні цінні папери (деривативи); базовим активом деривативу є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове/нежитлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва | 52             | 67                          | -                    |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «КВИТОК», ЄДРПОУ 31813653                                                                                                                                     | -              | 34 998                      | 23,438               |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «МІА ЛІЗИНГ», ЄДРПОУ 39038267                                                                                                                                 | -              | 80 000                      | 100                  |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «АТРІУМ СТАЙЛ», ЄДРПОУ 41543275                                                                                                                               | -              | 53 470                      | 100                  |
| <b>Всього поточних фінансових інвестицій:</b>                                                                                                                                                  | <b>-</b>       | <b>168 535</b>              | <b>X</b>             |

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:

| Статті                                           | на 31.12.2022р., тис. грн. | на 31.12.2021р., тис. грн. | на 31.12.2020р., тис. грн. |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів | 10 511                     | 11 928                     | 8 188                      |
| Інша поточна дебіторська заборгованість          | 44 481                     | 60 809                     | 54 535                     |
| <b>Разом:</b>                                    | <b>54 992</b>              | <b>72 737</b>              | <b>62 723</b>              |

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 31.12.2022р. було використано усю доступну інформацію про показники та діяльність суб'єкта інвестування. Управлінським персоналом КУА на основі свого професійного судження було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 31% від фактичної суми дебіторської заборгованості у вигляді позик за умовами таких договорів, та у вигляді нарахованих, але не сплачених на дату складання фінансової звітності відсотків за позиками. Станом на 31.12.2022р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 22 344 тис. грн., в тому числі:

- 17 622 тис. грн., що складає 31% від справедливої вартості заборгованості за договорами позик та фінансової допомоги на момент визнання (на 31.12.2021р. – 477 тис. грн., на 31.12.2020р. – 378 тис. грн.);
- 4 722 тис. грн., що складає 31% від справедливої вартості заборгованості у вигляді нарахованих, але не сплачених на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками.

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

| Статті                                                  | 2022 рік | 2021 рік | 2020 рік |
|---------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| - сума резерву під очікувані кредитні збитки на початок | 551      | 551      | 370      |
| - збільшення резерву під очікувані кредитні збитки      | 21 793   | -        | 242      |
| - зменшення резерву під очікувані кредитні збитки       | -        | -        | 61       |
| - сума резерву під очікувані кредитні збитки на кінець  | 22 344   | 551      | 551      |

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. За підсумками 2022 фінансового року було проведено дисконтування за методом ефективної ставки відсотка іншої поточної дебіторської заборгованості за наданими Фондом відсотковими позиками на зворотній основі за сумою первісного визнання 55 085 тис. грн. Результат від визнання дебіторської заборгованості з виданих позик за амортизованою вартістю:

| Назва | 2022р., тис. грн. | 2021р., тис. грн. | 2020р., тис. грн. |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|

|                                                  |           |   |   |
|--------------------------------------------------|-----------|---|---|
| загальний вплив на фінансовий результат, в т.ч.: | ( 2 873 ) | - | - |
| визнаний дохід (збитки) першого дня              | ( 2 873 ) | - | - |
| сума амортизації                                 | -         | - | - |

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

| Стаття                                           | на 31.12.2022р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2020р.,<br>тис. грн. |
|--------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів | 15 233                        | 11 928                        | 8 188                         |
| Резерв під очікувані кредитні збитки             | ( 4 722 )                     | ( - )                         | ( - )                         |
| <b>Всього:</b>                                   | <b>10 511</b>                 | <b>11 928</b>                 | <b>8 188</b>                  |

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

- поточну заборгованість:

| Стаття                                                                                                                                                                                                                                                                                | на 31.12.2022р.,<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КВИТОК», ЄДРПОУ 31813653,<br>з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання<br>37 100 тис. грн. кількість договорів 3, кінцевий строк повернення 28.11.2023р., ставка 6%)<br>Резерв під очікувані кредитні збитки     | 34 422<br><br>( 11 501 )      |
| відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «МІА ЛІЗИНГ», ЄДРПОУ 39038267,<br>з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання<br>17 985 тис. грн. кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 25.05.2023р., ставка 6%)<br>Резерв під очікувані кредитні збитки | 17 790<br><br>( 5 575 )       |
| фіндопомога на зворотній основі ТОВ "МОДЕН ТРЕЙД", ЄДРПОУ 39447090,<br>з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання<br>1 760 тис. грн. кількість договорів 1, кінцевий строк повернення 30.03.2023р.)<br>Резерв під очікувані кредитні збитки                  | 1 760<br><br>( 546 )          |
| <b>Разом:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>36 350</b>                 |

| Стаття                                                                                                                                                                                                                           | на 31.12.2021р.,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КВИТОК», ЄДРПОУ 31813653,<br>з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 3, кінцевий строк повернення<br>29.11.2022р.)<br>Резерв під очікувані кредитні збитки     | 37 100<br><br>( 371 )         |
| відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «МІА ЛІЗИНГ», ЄДРПОУ 39038267,<br>з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 2, кінцевий строк повернення<br>26.05.2022р.)<br>Резерв під очікувані кредитні збитки | 17 985<br><br>( 180 )         |
| <b>Разом:</b>                                                                                                                                                                                                                    | <b>54 534</b>                 |

| Стаття                                                                                                                                                                                                                           | на 31.12.2020р.,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КВИТОК», ЄДРПОУ 31813653,<br>з правом повернення протягом дії договору<br>(кількість договорів 3, кінцевий строк повернення 30.11.2021р.)<br>Резерв під очікувані кредитні збитки     | 37 100<br><br>( 371 )         |
| відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «МІА ЛІЗИНГ», ЄДРПОУ 39038267,<br>з правом повернення протягом дії договору<br>(кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 27.05.2021р.)<br>Резерв під очікувані кредитні збитки | 17 985<br><br>( 180 )         |
| <b>Разом:</b>                                                                                                                                                                                                                    | <b>54 534</b>                 |

- аванси сплачені:

| Стаття                                                                                                                       | на 31.12.2022р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2020р.,<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| суми попередньо сплачених грошових коштів за<br>послуги центрального депозитарію, ДУ "АРІФРУ"                                | 2                             | 2                             | 1                             |
| суми попередньо сплачених грошових коштів за<br>інвестиційними договорами (участь у будівництві)<br>(кількість договорів 15) | 8 129                         | 6 273                         | -                             |
| <b>Разом:</b>                                                                                                                | <b>8 131</b>                  | <b>6 275</b>                  | <b>1</b>                      |

### 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 31.12.2022р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2020р.,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 178                           | 262                           | 42                            |
| Інші поточні зобов'язання                                      | 31 276                        | 35 985                        | 6 828                         |
| <b>Всього:</b>                                                 | <b>31 454</b>                 | <b>36 247</b>                 | <b>6 870</b>                  |

Станом на 31.12.2022р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 178 тис. грн. (на 31.12.2021р. – 262 тис. грн., на 31.12.2020р. – 42 тис. грн.) та включає заборгованість за договорами купівлі продажу деривативів та заборгованість за послуги обслуговуючих Фонд компаній. Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2022р. складають 31 276 тис. грн. (на 31.12.2021р. – 35 985 тис. грн., на 31.12.2020р. – 6 828 тис. грн.) та включають зобов'язання за отриманими авансами за договорами купівлі – продажу деривативів та договорами відступлення права вимоги за інвестиційними договорами (участь у будівництві) (тридцять два контракти з фізичними особами та два – з юридичними 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 складають:

| Вид рахунку та назва банку                                                   | на 31.12.2022р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2020р.,<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| - грошові кошти на поточних рахунках<br>(АТ "КРЕДОБАНК" код ЄДРПОУ 09807862) | 118                           | 417                           | 565                           |
| - грошові кошти на вкладному рахунку<br>(АТ "КРЕДОБАНК" код ЄДРПОУ 09807862) | -                             | 24                            | -                             |
| <b>Разом:</b>                                                                | <b>118</b>                    | <b>441</b>                    | <b>565</b>                    |

Станом на 31.12.2022р. 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.):

| Статті                                                                                          | 2022 рік         | 2021 рік         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності                                     | -                | 35               |
| Виплати постачальникам за товари та послуги                                                     | ( 571 )          | ( 1 395 )        |
| <b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності</b>                                          | <b>( 571 )</b>   | <b>( 1 360 )</b> |
| Надходження грошових коштів від форвардних контрактів                                           | 10 139           | 128 958          |
| Виплати грошових коштів від форвардних контрактів                                               | ( 11 )           | ( 19 919 )       |
| Надходження грошових коштів від продажу корпоративних прав                                      | 100              | -                |
| Витрачання на придбання корпоративних прав                                                      | ( 11 525 )       | ( 108 335 )      |
| Інші надходження від відступлення права вимоги за договорами інвестиційної участі в будівництві | 6 009            | 11 317           |
| Інші платежі за договорами інвестиційної участі в будівництві                                   | ( 3 555 )        | ( 9 122 )        |
| Проценти отримані за договорами позики                                                          | -                | 100              |
| Інші платежі від надання позик                                                                  | -                | -                |
| Інші надходження                                                                                | 1 594            | 1 283            |
| Інші платежі                                                                                    | ( 243 )          | ( 3 046 )        |
| <b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності</b>                                        | <b>2 508</b>     | <b>1 236</b>     |
| Інші надходження повернення фіндопомог                                                          | -                | -                |
| Інші платежі надання фіндопомог                                                                 | ( 1 760 )        | -                |
| Дивіденди сплачені                                                                              | ( 500 )          | -                |
| <b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності</b>                                           | <b>( 2 260 )</b> | <b>-</b>         |
| <b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>                          | <b>( 323 )</b>   | <b>( 124 )</b>   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду                                              | 441              | 565              |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду                                               | 118              | 441              |

#### 7.5. Доходи та витрати Компанії.

Загальна сума отриманих Компанією доходів за 2022 фінансовий рік становить **23 914** тис. грн. (за 2021 фінансовий рік - **110 379** тис. грн.), в тому числі по видах:

- інші операційні доходи (тис. грн.):

| види доходів                                                                                                                                                                                                | 2022 рік          | 2021 рік            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| - доходи від продажу деривативів, базовим активом яких є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове/нежитлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва<br>*кількість (шт.) | 17 283<br>*20 шт. | 102 402<br>*200 шт. |
| - доходи від відступлення права вимоги за інвестиційними договорами (участь у будівництві)                                                                                                                  | 3 326             | 4 103               |
| - проценти на залишки по поточних рахунках                                                                                                                                                                  | -                 | 35                  |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                                                                                              | <b>20 609</b>     | <b>106 540</b>      |

- фінансові доходи (тис. грн.):

| види доходів          | 2022 рік     | 2021 рік     |
|-----------------------|--------------|--------------|
| - проценти по позиках | 3 305        | 3 839        |
| <b>Всього:</b>        | <b>3 305</b> | <b>3 839</b> |

Загальна сума понесених Компанією витрат за 2022 фінансовий рік становить **25 863** тис. грн. (за 2021 фінансовий рік - **7 660** тис. грн.), в тому числі по видах:

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

| елементи витрат                                      | 2022 рік   | 2021 рік     |
|------------------------------------------------------|------------|--------------|
| - винагорода КУА                                     | 433        | 1 391        |
| - послуги депозитарію                                | 5          | 5            |
| - послуги депозитарної установи                      | -          | 1            |
| - аудиторські послуги                                | 54         | 36           |
| - розрахунково-касове обслуговування та інші витрати | 5          | 27           |
| - реєстраційні послуги                               | -          | 6            |
| <b>Всього:</b>                                       | <b>497</b> | <b>1 466</b> |

- інші операційні витрати (тис. грн.):

| елементи витрат                                                                                                                                                                                                    | 2022 рік       | 2021 рік          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| - собівартість реалізованих деривативів, базовим активом яких є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове/нежитлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва<br>*кількість (шт.) | 700<br>*20 шт. | 6 194<br>*200 шт. |
| - амортизація дебіторської заборгованості (витрати першого дня)                                                                                                                                                    | 2 873          | -                 |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>3 573</b>   | <b>6 194</b>      |

- збитки від зменшення корисності (включаючи відновлення збитків від зменшення корисності або прибутків від зменшення корисності), визначені відповідно до розділу 5.5 МСФЗ 9:

| елементи прибутків (збитків)                                 | 2022 рік      | 2021 рік |
|--------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| - витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки | 21 793        | -        |
| - коригування резерву під очікувані кредитні збитки          | -             | -        |
| <b>Всього:</b>                                               | <b>21 793</b> | <b>-</b> |

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

#### 7.6. Сукупний дохід та його розподіл.

Фінансовий результат за 2022 рік є збитковим та складає **1 949** тис. грн. (Сукупний дохід за 2021 рік складає **102 719** тис. грн.) Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2022р. складає **320 423** тис. грн. Зміни у складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) наведено в таблиці (тис. грн.):

| Статті                                                | 2022 рік  | 2021 рік | 2020 рік |
|-------------------------------------------------------|-----------|----------|----------|
| - нерозподілений прибуток (збиток) на початок періоду | 322 872   | 220 153  | 142 063  |
| - чистий прибуток / збиток за звітний період          | ( 1 949 ) | 102 719  | 78 090   |
| - дивіденди, визнані як розподіл між власниками       | ( 500 )   | -        | -        |
| - нерозподілений прибуток (збиток) на кінець періоду  | 320 423   | 322 872  | 220 153  |

#### 7.7. Порядок виплати дивідендів та розподіл прибутку.

Порядок виплати дивідендів викладено в Статуті (Рішення №5 одноосібного учасника від 12.12.2017р., зареєстровано 13.12.2017р., код реєстраційної дії 418216188789) та Регламенті Фонду (затверджено Рішенням одноосібного учасника №1 від 08.08.2017р.).

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 2022 року загальна сума прибутку, яка була розподілена між учасниками Фонду склала 500 тис. грн., в тому числі за наступні періоди:

- 500 тис. грн. за 2021 рік згідно Рішення учасника Фонду №27 від 21.06.2022р. зі строком виплати – до 22.12.2022р. включно. Оплату здійснено повністю до 22.06.2022р. включно.

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

| Податки та збори                  | 2022 рік    | 2021 рік | 2020 рік |
|-----------------------------------|-------------|----------|----------|
| - податок з доходів фізичних осіб | 45,0        | -        | -        |
| - військовий збір                 | 7,5         | -        | -        |
| <b>Всього:</b>                    | <b>52,5</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

#### 7.8. Податок на прибуток.

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

| Показники                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2022 рік   | 2021 рік    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 23 914 514 | 110 379 025 |
| Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності ( +, - )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | -1 948 888 | 102 719 098 |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України ( +, - )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 21 793 243 | -           |
| Об'єкт оподаткування                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 19 844 355 | 102 719 098 |
| Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 19 844 355 | 102 719 098 |
| Інформація про суми податкових пільг (код пільги 11020303)<br>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) | 3 571 984  | 18 489 438  |

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

#### 7.9. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці:

| Стаття                                      | на 31.12.2022р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2021р.,<br>тис. грн. | на 31.12.2020р.,<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал            | 54 800                        | 54 800                        | 54 800                        |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 320 423                       | 322 872                       | 220 153                       |
| Неоплачений капітал                         | ( 50 000 )                    | ( 50 000 )                    | ( 50 000 )                    |
| <b>Всього:</b>                              | <b>325 223</b>                | <b>327 672</b>                | <b>224 953</b>                |

**Зареєстрований (пайовий) капітал.** Наміри про створення Компанії були викладені у Рішенні одноосібного засновника про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССИОПЕЯ» від 24.05.2017р. Одноосібним засновником Компанії є Баленко Інесса Ассія Юріївна, РНОКПП 2389513207.

Розмір початкового статутного капіталу Компанії складає 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку проведено реєстрацію та видано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій:

|                  |                                                 |
|------------------|-------------------------------------------------|
| на загальну суму | 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) грн. |
|------------------|-------------------------------------------------|

|                      |                                                     |
|----------------------|-----------------------------------------------------|
| номінальною вартістю | 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна                |
| у кількості          | 4 800 (чотири тисячі вісімсот) штук простих іменних |
| форма випуску        | бездокументарна.                                    |

Внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 04.07.2017р., реєстраційний №001253.

Початковий капітал було внесено одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок № 26506000671701 в ПАТ «КРЕДИТВЕСТ БАНК» м. Києва, МФО 380441, 31.07.2017р. в сумі 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було анульовано тимчасове свідоцтво від 04.07.2017р., реєстраційний №001253 видане постійне за №001307 від 15.09.2017р. що засвідчує випуск акцій:

|                      |                                                     |
|----------------------|-----------------------------------------------------|
| на загальну суму     | 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) грн.     |
| номінальною вартістю | 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна                |
| у кількості          | 4 800 (чотири тисячі вісімсот) штук простих іменних |
| форма випуску        | бездокументарна.                                    |

Акції прості іменні внесено до реєстру кодів цінних паперів за кодом (ISIN) UA4000198238, випуску надано Національним Депозитарієм України 04.10.2017р.

**Установчі документи в редакції від 31.07.2017р.** Відповідно до Рішення №2 одноосібного засновника від 31.07.2017р. були прийняті рішення про затвердження статуту Товариства. Статут зареєстровано 04.08.2017 р. Код реєстраційної дії 165604662036.

**Установчі документи в редакції від 12.12.2017р.** Відповідно до Рішення №5 одноосібного учасника від 12.12.2017р. було прийняте рішення про внесення змін до статуту Товариства шляхом викладення Статуту у новій редакції:

- про збільшення статутного капіталу Фонду та емісію акцій, що здійснюється з метою спільного інвестування;
- про внесення змін до Статуту Фонду у зв'язку із збільшенням статутного капіталу, шляхом затвердження Статуту в новій редакції;

Затверджено збільшення розміру статутного капіталу Товариства з 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок до 54 800 000 (п'ятдесят чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок, що становить 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук. Нову редакцію Статуту зареєстровано 13.12.2017 р., код реєстраційної дії 418216188789.

Внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 29.01.2018р., реєстраційний №001423. Акції прості іменні внесено до реєстру кодів цінних паперів за кодом (ISIN) UA4000198238, випуску надано Національним Депозитарієм України 02.02.2018р.

**Розміщення акцій та неоплачений капітал.** Станом на 31.12.2022р. Фондом було розміщено акцій на загальну номінальну вартість 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень у кількості 4 800 (чотири тисячі вісімсот) штук, в тому числі початковий статутний капітал 4 800 (чотири тисячі вісімсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок викуплено одноосібним засновником Баленко І. А. Ю.

Загальна номінальна вартість не розміщених акцій за станом на 31.12.2022р. складає 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок. Станом на 31.12.2022р. в обігу знаходиться 4 800 (чотири тисячі вісімсот) штук простих іменних акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень.

#### **Порядок та строки викупу Фондом власних акцій.**

Порядок та строки викупу Фондом власних акцій викладено в Регламенті та затверджено Рішенням одноосібного учасника №1 від 08.08.2017р. На письмову вимогу учасника Фонду КУА може здійснити викуп цінних паперів Фонду до моменту припинення діяльності Фонду за умови, що в результаті такого викупу вартість активів Фонду не стане меншою від мінімального обсягу активів ІСІ. Викуп акцій Фонду здійснюється на підставі поданої учасником заявки на викуп акцій Фонду, форма якої встановлена чинним законодавством. Здійснення розрахунків відбувається виключно у безготівковій формі грошовими коштами протягом 15 робочих днів з дати списання (переказу) цінних паперів Фонду на користь Фонду.

Зворотного викупу акцій упродовж 2020 - 2022 років не відбувалося.

#### **Розкриття інформації про рух власних акцій Фонду в кількісному виразі.**

| Статті                                                                                 | 2022 рік | 2021 рік | 2020 рік |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Кількість акцій, дозволених до випуску на початок періоду (зареєстрована емісія акцій) | 54 800   | 54 800   | 54 800   |

|                                                                                       |          |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Кількість акцій в обігу на початок періоду                                            | 4 800    | 4 800    | 4 800    |
| Додаткова емісія акцій                                                                | -        | -        | -        |
| Кількість розміщених акцій в періоді                                                  | -        | -        | -        |
| Кількість викуплених акцій в періоді                                                  | -        | -        | -        |
| Кількість акцій в обігу на кінець періоду                                             | 4 800    | 4 800    | 4 800    |
| Кількість акцій, які не розміщено на кінець періоду                                   | 50 000   | 50 000   | 50 000   |
| Кількість акцій, дозволених до випуску на кінець періоду (зарєєстрована емісія акцій) | 54 800   | 54 800   | 54 800   |
| Номінальна вартість однієї акції, гривень                                             | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |

### **Примітка 8. Розкриття іншої інформації.**

#### **8.1 Умовні зобов'язання.**

**Судові позови.** Проти Компанії судових позовів не подавалось. 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 чим забезпечення під судові позови у фінансовій звітності не створювалися та Керівництво вважає, що Фонд не понесе жодних істотних збитків.

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

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

#### **8.2. Розкриття інформації про пов'язаних осіб.**

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

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

До переліку пов'язаних осіб Компанії входять учасники Фонду та їх близькі родичі.

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

| Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - акціонера КІФ | Місцезнаходження юридичної особи або ідентифікаційні дані фізичної особи - акціонера КІФ | Частка в статутному капіталі акціонера КІФ, % |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Баленко Інесса Ассія Юріївна                                      | РНОКПП 2389513207                                                                        | 100**                                         |

\*\* Зазначена частка стосується розміщеного статутного капіталу

Керівник Компанії – єдиний учасник - Баленко Інесса Ассія Юріївна, РНОКПП 2389513207.

Інформація про юридичних осіб, у яких Компанія бере участь:

| Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність                 | Частка в статутному капіталі юридичної особи, % |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| ТОВ «КВИТОК», ЄДРПОУ 31813653                                                | 04070, м. Київ, вул. Сагайдачного, 41                                          | 23,438                                          |
| ТОВ «МІА ЛІЗИНГ», ЄДРПОУ 39038267                                            | 02090, м. Київ, ВУЛИЦЯ ВОЛОДИМИРА СОСЮРИ, будинок 6, корпус В, СЕКТОР В 4.12.3 | 100                                             |

|                                                                                      |                                                             |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------|
| ТОВ «АТРИУМ СТАЙЛ», ЄДРПОУ 41543275                                                  | 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ НАБЕРЕЖНО-ХРЕЩАТИЦЬКА, будинок 25 | 100     |
| ТОВ «7 ДНІВ», ЄДРПОУ 32423769 (в процесі формування до моменту державної реєстрації) | 03148, м. Київ, ВУЛИЦЯ ГЕРОІВ КОСМОСУ, будинок 4            | 16,4804 |

Упродовж 2022 року з пов'язаними юридичними особами відбувались наступні операції:

| Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ | Позики, тис. грн. |           | Плата за користування позиками, тис. грн. |          |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------------------------------|----------|
|                                                                              | Надано            | Повернуто | Нараховано                                | Сплачено |
| ТОВ «КВИТОК», ЄДРПОУ 31813653                                                | -                 | -         | 2 226                                     | -        |
| ТОВ «МІА ЛІЗИНГ», ЄДРПОУ 39038267                                            | -                 | -         | 1 079                                     | -        |

Упродовж 2021р. з пов'язаними юридичними особами відбувались наступні операції:

| Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ | Позики, тис. грн. |           | Плата за користування позиками, тис. грн. |          |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------------------------------|----------|
|                                                                              | Надано            | Повернуто | Нараховано                                | Сплачено |
| ТОВ «КВИТОК», ЄДРПОУ 31813653                                                | -                 | -         | 2 586                                     | -        |
| ТОВ «МІА ЛІЗИНГ», ЄДРПОУ 39038267                                            | -                 | -         | 1 253                                     | 100      |

Відповідно до прийнятих Рішень учасника Фонду відбувався розподіл прибутку, отриманого Фондом від здійснення діяльності зі спільного інвестування у вигляді дивідендів учаснику Фонду, а саме:

| Операції                                             | 2022р., тис. грн. | 2021р., тис. грн. | 2020р., тис. грн. |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Баленко Інесса Ассія Юріївна, РНОКПП 2389513207      |                   |                   |                   |
| Залишок заборгованості перед учасником на початок    | -                 | -                 | -                 |
| Розподілено у вигляді дивідендів                     | 500,0             | -                 | -                 |
| Утримано та сплачено податок з доходів фізичних осіб | 45,0              | -                 | -                 |
| Утримано та сплачено військовий збір                 | 7,5               | -                 | -                 |
| Сплачено грошовими коштами                           | 447,5             | -                 | -                 |
| Залишок заборгованості перед учасником на кінець     | -                 | -                 | -                 |

Інших суттєвих операцій з пов'язаними особами не відбувалось. Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

### 8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

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

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;

- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

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

За підсумками 2022 року кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою вартістю (амортизованою собівартістю), управлінським персоналом Компанії було переглянуто через обставини «форс-мажору» пов'язані із воєнним станом.

Станом на 31.12.2022р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 22 344 тис. грн., а саме:

| Договір                              | Сума заборгованості, тис. грн | Сума резерву станом на 31.12.2022, тис. грн | Сума резерву станом на 31.12.2021, тис. грн |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Договір позики 02-П від 29.01.2019р. | 13 858                        | 4 296                                       | 100                                         |
| Договір позики 03-П від 11.10.2019р. | 28 313                        | 8 777                                       | 221                                         |
| Договір позики 04-П від 09.12.2019р. | 6 300                         | 1 953                                       | 50                                          |
| Договір позики 05-П від 08.01.2020р. | 18 321                        | 5 679                                       | 150                                         |
| Договір позики 06-П від 28.05.2020р. | 3 525                         | 1 093                                       | 30                                          |
| Договір № 21/02/22 від 21.02.2022р.  | 1 760                         | 546                                         | -                                           |

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

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

Рейтинг АТ "КРЕДОБАНК" підтверджено рейтинговим агентством «СТАНДАРТ-РЕЙТИНГ» від 10.11.2022 р. Довгостроковий кредитний рейтинг позичальника за Національною рейтинговою шкалою встановлено на рівні «uaAAA», джерело [https://standard-rating.biz/products\\_contract/rl\\_kredobank\\_onovleno-reitingi-at-kredobank-na-rivni-uaaaa15/](https://standard-rating.biz/products_contract/rl_kredobank_onovleno-reitingi-at-kredobank-na-rivni-uaaaa15/)

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом «uaAAA» характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Станом на 31.12.2022р. відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

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

### **Ринковий ризик.**

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

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

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

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від

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

#### Ризик ліквідності

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

#### 8.4. Вплив інфляції.

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

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

#### 8.5. Події після звітного періоду.

Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 17 січня 2023 р. Фінансова звітність затверджена до випуску Головою Наглядової ради та управлінським персоналом КУА. Ніхто не має права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

Голова Наглядової ради  
АТ «ЗНВКІФ «КАССЮПЕЯ»

Генеральний директор  
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер  
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Михайлов Я.Л.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.

