

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА»  
активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою  
відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор  
пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»  
за 2023 рік**

## АТ «ЗНВКІФ «ЕФФА»

### ЗМІСТ

---

|                                                                                                                  | ст.     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ                                                                     | 1 - 12  |
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І<br>ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 рік | 13      |
| РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ станом на 31 грудня 2023 року                                                          |         |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан)                                                                                | 14 – 15 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)                                                          | 16 – 17 |
| Звіт про рух грошових коштів                                                                                     | 18 – 19 |
| Звіт про зміни у власному капіталі                                                                               | 20 – 23 |
| Примітки до річної фінансової звітності                                                                          | 24 - 47 |

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА»

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

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

## ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### *Думка із застереженням.*

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (далі – Фонд), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

### *Основа для думки із застереженням.*

Фонд надає фінансові позики, за користування якими сплачується плата у вигляді відсотків. Відповідно до МСФЗ 9: 4.1.2 такі позики повинні обліковуватися за амортизованою собівартістю, адже вони надаються для одержання договірних грошових потоків і їх договірні умови генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Управлінський персонал Фонду вважає, що різниця, яка виникає у разі застосування методу амортизованою собівартості є несуттєвою, і обліковує позики за історичною вартістю, що не відповідає вимогам МСФЗ. За даними фінансової звітності Фонду активи станом на 31.12.2023р. складають 123 879 тис. грн., а чистий прибуток за 2023 рік становить 112 843 тис. грн. У разі застосування методу амортизованої собівартості активи та прибуток Фонду зменшуються на 1 932 тис. грн. За проведеними нами розрахунками станом на 31.12.2023р. активи мають складати 121 947 тис. грн., а чистий прибуток відповідно 110 911 тис. грн. Ми не дійшли згоди з управлінським персоналом з цього питання і вважаємо, що вказана різниця є суттєвою, оскільки може вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності Фонду (Концептуальна основа

фінансової звітності: 2.11. 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 на підставі такої звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретного суб'єкта господарювання, що звітує). Вказане викривлення має суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Фонду в цілому.

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

Ми звертаємо увагу на п. 2.5. «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023р., яка описує несприятливий вплив військової агресії російської федерації проти України, розпочатої 24 лютого 2022 року. Зокрема вказується, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним впливом триваючих військових дій на території України, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

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

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

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

**Відповідальність аудитора за аудит річної фінансової звітності.**

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

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

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

### **Вступний параграф**

#### **Основні відомості про інвестиційний Фонд**

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

*Код за ЄДРПОУ:* 43075006;

*Тип фонду:* закритий;

*Вид фонду:* недиверсифікований;

*Належність:* венчурний;

*Відомості щодо внесення Фонду до ЄДРІСІ:* Свідоцтво №00760 НКЦПФР про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ. Дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ «15» липня 2019 року;

*Ресстраційний код за ЄДРІСІ:* 13300760;

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

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

*Місцезнаходження Фонду:* 03067, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 53-А.

#### **Основні відомості про компанію з управління активами (КУА).**

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

*Код за ЄДРПОУ:* 33058377;

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

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

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

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

#### **Інша інформація про Фонд.**

Фонд за метою створення та виключним видом господарської діяльності є фінансовою установою - інститутом спільного інвестування - корпоративним інвестиційним фондом. Станом на 31 грудня 2023 року Фонд:

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

**Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.**

Станом на 31 грудня 2023 року кінцевим бенефіціарним власником Фонду є його учасник - Климець Ольга Анатоліївна (РНОКПП 2619416643), якій належить 100 (сто) відсотків акцій Фонду, які знаходяться в обігу.

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

**Інформація про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.**

Фонд створено відповідно до Рішенні одноосібного засновника №1 від 21.03.2019р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА». Єдиним засновником Компанії є ТОВ «ТАТАРА», код ЄДРПОУ 42888443.

**Початковий капітал.** Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок який розподілений на 53 550 (п'ятдесят три тисячі п'ятсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень кожна.

**Збільшення статутного капіталу.** Відповідно до Рішення учасника №4 від 05.08.2019р. прийняте рішення про збільшення статутного капіталу Фонду з 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок до 120 000 000 (сто двадцять мільйонів) гривень 00 копійок шляхом емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 114 645 000 (сто чотирнадцять мільйонів шістсот сорок п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 1 146 450 (один мільйон сто сорок шість тисяч чотириста п'ятдесят) штук простих іменних акцій.

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

**Інформація про повноту формування та сплату статутного капіталу.**

Станом на 31.12.2023р. кількість акцій Фонду дозволених до випуску складає 1 200 000 (один мільйон двісті тисяч) штук простих іменних акцій на загальну номінальну вартість 120 000 000 (сто двадцять мільйонів) гривень 00 копійок, в тому числі:

- 53 550 штук знаходиться в обігу;
- 1 146 450 штук не розміщено.

Станом на 31.12.2023р. сплата статутного капіталу Фонду відбувалася наступним чином: початковий капітал було внесено 24.06.2019р. одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок №2650.0.000000097 в АТ «БАНК КРЕДІТ ДНІПРО» (МФО 305749) в сумі 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу Фонду.

Розміщення додаткової емісії в сумі 114 645 000 (сто чотирнадцять мільйонів шістсот сорок п'ять тисяч) гривень 00 копійок та зворотного викупу акцій упродовж 2023 року не відбувалося. Станом на 31.12.2023р. в обігу знаходиться 53 550 (п'ятдесят три тисячі п'ятсот п'ятдесят) штук простих акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок.

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

### **Інформація про відповідність стану корпоративного управління.**

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

Стан корпоративного управління Фонду відповідає Статуту та законодавству України щодо інститутів спільного інвестування. Органами управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада, утворення інших органів забороняється. Відповідно до Рішення учасника №1 від 26.06.2019р. були затверджено текст регламенту та Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 15.07.2019р., внесено до ЕДРІСІ за кодом 13300760. Відповідно до Рішення учасника №8 від 15.10.2019р. було затверджено Положення про Наглядову раду та обрано її склад: Усачов Микола Олеговича, РНОКПП 2740100215; Булгаков Олексій Іванович, РНОКПП 2764300090; Карпов Артем Васильович, РНОКПП 2904106098. Рішенням Наглядової ради №1 від 16.10.2019р. Головою ради Фонду обрано Усачова Миколу Олеговича. Відповідно до Рішення учасника №20 від 21.10.2022р. на новий термін переобрано наступних членів Наглядової ради:

- Усачова Миколу Олеговича, РНОКПП 2740100215;
- Булгакова Олексія Івановича, РНОКПП 2764300090;
- Карпова Артема Васильовича, РНОКПП 2904106098.

Рішенням Наглядової ради №19 від 21.10.2022р. переобрано на новий термін Головою ради Фонду Усачова Миколу Олеговича.

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

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

Порядок і терміни визначення вартості чистих активів Фонду протягом 2023 року відповідали вимогам статті 49 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року №5080-VI та розділу III Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року №1336.

Оцінка активів Фонду станом на 31.12.2023 року відповідає вимогам розділу II Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року №1336.

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

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

| Найменування                                             | 31.12.2023р. | 31.12.2022р. |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Активи Фонду, тис. грн.                                  | 123 879      | 104 737      |
| Зобов'язання Фонду, тис. грн.                            | 5 681        | 45 818       |
| Вартість чистих активів Фонду (всього), тис. грн.        | 118 198      | 58 919       |
| Кількість акцій, що знаходиться в обігу, штук            | 53 550       | 53 550       |
| Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію, грн. | 2 207,24     | 1 100,25     |

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

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

Склад та структура активів Фонду станом на 31.12.2023р. відповідають вимогам статті 48 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI. Активи Фонду сформовані за рахунок грошових коштів, похідних цінних паперів, корпоративних прав та боргових зобов'язань, оформлених договорами позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством України. Позики, надані за рахунок коштів Фонду суб'єктам господарювання, частками у статутному капіталі яких володіє Фонд.

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

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

Склад та розміри витрат, які відшкодовувалися за рахунок активів ІСІ протягом 2023 року, відповідають вимогам Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. №1468. Розмір винагороди компанії з управління активами визначено регламентом Фонду. Упродовж 2023 року до складу витрат Фонду включено винагороду компанії з управління активами ІСІ, собівартість реалізованих похідних цінних паперів, послуги депозитарію, аудиту, витрати від зменшення корисності активів, розрахунково-касове обслуговування. Розмір винагороди компанії з управління активами визначено регламентом інвестиційного Фонду.

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

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

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

Датою державної реєстрації Фонду як юридичної особи є 25.06.2019р. (номер державної реєстрації №10741020000085953). Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду в еквіваленті 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі (4 173,00 грн.), встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, становить 5 216 250 грн. (п'ять мільйонів двісті шістнадцять тисяч двісті п'ятдесят) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що є більшою за мінімальну суму.

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

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

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

Інформація про учасників та голову Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду.

| Повне найменування юридичної особи-власника (акціонера, учасника) Компанії чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії | Ідентифікаційний код юридичної особи-власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі Компанії, % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Учасники - фізичні особи</b>                                                                                                                                                     |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                             |                                          |
| Климець Ольга Анатоліївна                                                                                                                                                           | 2619416643                                                                                                              | ТТ 129382, Печерським РВ ГУДМС України в м. Києві, 07.09.2012                                                                                                               | 100*                                     |
| <b>Керівник Компанії /голова наглядової ради</b>                                                                                                                                    |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                             |                                          |
| Усачов Микола Олегович                                                                                                                                                              | 2740100215                                                                                                              | ВС 480614, Київським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій обл., 14.11.2000                                                                                                       | не належить                              |
| <b>Усього:</b>                                                                                                                                                                      |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                             | <b>100</b>                               |

\* Зазначена частка стосується розміщеного статутного капіталу

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

| Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність                                     | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Учасник - фізична особа член Наглядової ради Климець Ольга Анатоліївна (РНОКПП 2619416643)</b>    |                                                             |                                                                |                                                  |
| АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА» | 43075006                                                    | 03067, м. Київ, пр. Перемоги 53А                               | 100                                              |
| ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВИРОБНИЧА ПРОЕКТНО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «АТЛАНТ»                         | 19016506                                                    | 02192, м. Київ, Дарницький будинок 8-А                         | 20                                               |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА ФАУНДІЛЕНД»                                           | 41363874                                                    | 03067, м. Київ, проспект Перемоги, будинок 53А                 | 50                                               |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТЛАНТ-ІНЖЕНІРИНГ»                                          | 30473061                                                    | 03194, м. Київ, бульвар Кольцова, 14Д, оф. 586                 | 50                                               |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНРІЧ»                                                      | 42551025                                                    | 02192, м. Київ, Дарницький будинок 8-А                         | 34                                               |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЄВРОМОНТАЖБУД»                         | 41429824                                                    | 07400, Київська обл., м. Бровари, вул. Мічурина, 4             | 50                                               |
| ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛЬВІЯ НЕОН ЛТД»                                                              | 30341743                                                    | 83015, м. Донецьк, пр-т Миру, 13                               | 100                                              |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРИДИЧНА ФІРМА «ГАРАНТІЯ ТА ЗАХИСТ»                         | 36125833                                                    | 01034, м. Київ, вул. Володимирська 47, кв. 10                  | 40                                               |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЦЮБІНСЬКА ПРИВАТНА ГІМНАЗІЯ «АТЛАНТ ВАН СКУЛ»             | 43943500                                                    | 08298, Київська обл., смт. Коцюбинське, вул. Доківська, 14-А   | 100                                              |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТЛАНТ ІНВЕСТИБУД»                                          | 38943120                                                    | 03194, м. Київ, бул. Кольцова, 14Д, оф. 586                    | 44                                               |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТЛАНТ ЛІЗИНГ»                                              | 42381653                                                    | 03194, м. Київ, бул. Кольцова, 14Д, оф. 586                    | 50                                               |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІНО-БУД»                                                 | 41180016                                                    | 03194, м. Київ, бул. Кольцова, 14Д, оф. 586                    | 44                                               |
| <b>Фізична особа Климець Павло Анатолійович (РНОКПП 2467500555) – чоловік Климець О. А.</b>          |                                                             |                                                                |                                                  |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА                                  | 05419407                                                    | 83015, м. Донецьк, пр-т Миру, 13                               | 61,275                                           |

|                                                                                                                |          |                                                                    |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------|------------|
| «ПОБУТРАДІОТЕХНІКА»                                                                                            |          |                                                                    |            |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛАС»                                                             | 31709053 | 83015, м. Донецьк, пр.-т Миру, 13                                  | 25         |
| <b>Фізична особа Климець Володимир Павлович (РНОКПП 3403400174) – син Климець О. А.</b>                        |          |                                                                    |            |
| ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>«ОЛІМП»                                                                      | 31500999 | 03680, м. Київ, пр. Перемоги, 53А                                  | 26,11      |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «О-НЕТ»                                                             | 38768728 | 01014, м. Київ, вул. Струтинськог 8                                | 100        |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«МОСРЕСТОРАНГЛАВК»                                               | 38355622 | 83015, м. Донецьк, пр.-т Миру, 13                                  | 100        |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ДОНЕКОСПЕЦРЕСУРС»                                               | 39410998 | 85300, Донецька обл., м. Покровськ,<br>вул. Шмідта., 1А            | 100        |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАНЦЕТ ХХІ<br>СТОРІЧЧЯ»                                            | 36927275 | 01021, м. Київ, Кловський узвіз, 11                                | 30         |
| <b>Фізична особа Климець Катерина Павлівна (РНОКПП 3611203343) – донька Климець О. А.</b>                      |          |                                                                    |            |
| АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД<br>«БРЕНТ» | 41940355 | 02192, м. Київ, Дарницький бул., 8-А                               | 50         |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕЙЯ-КЕПІТАЛ»                                                      | 44429450 | 08298, Київська область, смт.<br>Кошубинське, вул. Доківська, 14-А | 100        |
| <b>Голова Наглядової ради Усачов Микола Олегович (РНОКПП 2740100215)</b>                                       |          |                                                                    |            |
| АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ<br>ФОНД «ЕФФА»  | 43075006 | 03067, м. Київ, пр. Перемоги 53А                                   | не володіє |
| <b>Член Наглядової ради Булгаков Олексій Іванович (РНОКПП 2764300090)</b>                                      |          |                                                                    |            |
| АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ<br>ФОНД «ЕФФА»  | 43075006 | 03067, м. Київ, пр. Перемоги 53А                                   | не володіє |
| <b>Член Наглядової ради Карпов Артем Васильович (РНОКПП 2904106098)</b>                                        |          |                                                                    |            |
| АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ<br>НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ<br>ФОНД «ЕФФА»  | 43075006 | 03067, м. Київ, пр. Перемоги 53А                                   | не володіє |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРКРУС КФ»                                                      | 42470554 | 03035, м. Київ, вул. Льва Толстого, 63,<br>оф. 8                   | 100        |

**Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь**

| Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі юридичної особи, % |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| ТОВ «ТАТАРА»                                                     | 42888443                                                    | 03067, місто Київ, проспект Перемоги, будинок 53-А             | 100                                             |
| ТОВ «ЕНКІ КЕПІТАЛ»                                               | 38077368                                                    | 03067, місто Київ, проспект Перемоги, будинок 53-А             | 84,1837                                         |
| ПрАТ «ОЛІМП»                                                     | 31500999                                                    | 03067, місто Київ, проспект Перемоги, будинок 53-А             | 19,8611                                         |

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

**Інформація про наявність подій після дати балансу.**

Всі події після звітної дати (31.12.2023р.) та до дати видачі Звіту незалежного аудитора здійснювались в межах операційної діяльності. На нашу думку, будь яких інших подій, які не вимагають коригування річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не відбувалося.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати про наявність подій, які вимагають коригування річної фінансової звітності за 2023 рік.

**Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності.**

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

*Ідентифікаційний код:* 30371406;

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

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

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

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

**Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг.**

*Дата та номер договору на проведення аудиту:* Договір №81 про надання аудиторських послуг від 22 жовтня 2019 року та Протокол № 5 від 10 січня 2024 року.

*Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:*

*Дата початку проведення* – 10.01.2024 року.

*Дата закінчення проведення* – 31.01.2024 року.

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

Партнер із завдання

Шевцова Т. С.

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

31 січня 2024 року



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

Керівництво відповідає за підготовку річної фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА» (надалі – Фонд або скорочено АТ «ЗНВКІФ «ЕФФА»)), активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (надалі – КУА або Товариство), станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки річної фінансової звітності керівництво КУА відповідає за:

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

Керівництво КУА також відповідає за:

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

Річна фінансова звітність Фонду за 2023 рік була затверджена до випуску керівництвом 03 січня 2024 року.

Від імені керівництва:

Генеральний директор  
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

В.о. Головного бухгалтера  
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А. І.

Петrenchенко С. О.

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

| КОДИ                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2024                | 01 | 01 |
| 43075006            |    |    |
| UA80000000000980793 |    |    |
| 995                 |    |    |
| 64.30               |    |    |

Територія Солом'янський 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 03067, м.Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 53-А; +380443924805

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV

Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма  
№ 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (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 2023р.

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

| Актив                                                                   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                                                       | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |              |                                   |                                  |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000         | -                                 | -                                |
| первісна вартість                                                       | 1001         | -                                 | -                                |
| накопичена амортизація                                                  | 1002         | -                                 | -                                |
| Нематеріальні капітальні інвестиції                                     | 1005         | -                                 | -                                |
| Осередні засоби                                                         | 1010         | -                                 | -                                |
| первісна вартість                                                       | 1011         | -                                 | -                                |
| знос                                                                    | 1012         | -                                 | -                                |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015         | -                                 | -                                |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020         | -                                 | -                                |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     |              |                                   |                                  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        | 1030         | -                                 | -                                |
| інші фінансові інвестиції                                               | 1035         | -                                 | -                                |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040         | -                                 | -                                |
| Довгострокові податкові активи                                          | 1045         | -                                 | -                                |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b>  | -                                 | -                                |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |              |                                   |                                  |
| Залишки                                                                 | 1100         | -                                 | -                                |
| Початок біологічні активи                                               | 1110         | -                                 | -                                |
| Високі запаси                                                           | 1120         | -                                 | -                                |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         | -                                 | 5 203                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             |              |                                   |                                  |
| за відшкодування авансів                                                | 1130         | -                                 | -                                |
| з бюджетом                                                              | 1135         | -                                 | -                                |
| з утримачів часті з податку на прибуток                                 | 1136         | -                                 | -                                |
| з державних доходів                                                     | 1140         | 938                               | 315                              |
| з внутрішніх розрахунків                                                | 1145         | -                                 | -                                |
| Інші поточні дебіторська заборгованість                                 | 1155         | 20 663                            | 20 400                           |
| Початок фінансові інвестиції                                            | 1160         | 26 803                            | 26 768                           |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165         | 56 333                            | 71 193                           |
| Відстрочені майбутніх періодів                                          | 1170         | -                                 | -                                |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b>  | <b>104 737</b>                    | <b>123 879</b>                   |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  | -                                 | -                                |
| <b>Всього</b>                                                           | <b>1300</b>  | <b>104 737</b>                    | <b>123 879</b>                   |

| Пасив                                                                                                        | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                                                                                            | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                    |              |                                   |                                  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                             | 1400         | 120 000                           | 120 000                          |
| Капітал у дооцінках                                                                                          | 1405         | -                                 | -                                |
| Додатковий капітал                                                                                           | 1410         | -                                 | -                                |
| Резервний капітал                                                                                            | 1415         | -                                 | -                                |
| Перезподілений прибуток (непокритий збиток)                                                                  | 1420         | 53 564                            | 112 843                          |
| Неоплачений капітал                                                                                          | 1425         | (114 645)                         | (114 645)                        |
| Виключений капітал                                                                                           | 1430         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                  | <b>1495</b>  | <b>58 919</b>                     | <b>118 198</b>                   |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                         |              |                                   |                                  |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                           | 1500         | -                                 | -                                |
| Довгострокові кредити банків                                                                                 | 1510         | -                                 | -                                |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                              | 1515         | -                                 | -                                |
| Довгострокові забезпечення                                                                                   | 1520         | -                                 | -                                |
| Цільове фінансування                                                                                         | 1525         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                                 | <b>1595</b>  | -                                 | -                                |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                              |              |                                   |                                  |
| Короткострокові кредити банків                                                                               | 1600         | -                                 | -                                |
| Векселі видані                                                                                               | 1605         | -                                 | -                                |
| Кредиторська заборгованість за:                                                                              |              |                                   |                                  |
| довгостроковими зобов'язаннями:                                                                              | 1610         | -                                 | -                                |
| товари, роботи, послуги                                                                                      | 1615         | -                                 | -                                |
| розрахунками з бюджетом                                                                                      | 1620         | 3 675                             | -                                |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                           | 1621         | -                                 | -                                |
| розрахунками зі страхування                                                                                  | 1625         | -                                 | -                                |
| розрахунками з оплати праці                                                                                  | 1630         | -                                 | -                                |
| авансами                                                                                                     | 1635         | -                                 | -                                |
| розрахунками з учасниками                                                                                    | 1640         | 31 325                            | 5 680                            |
| з внутрішніх розрахунків                                                                                     | 1645         | -                                 | -                                |
| Забезпечення                                                                                                 | 1660         | -                                 | -                                |
| Зобов'язання майбутніх періодів                                                                              | 1665         | -                                 | -                                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                    | 1690         | 10 818                            | 1                                |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                                | <b>1695</b>  | <b>45 818</b>                     | <b>5 681</b>                     |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,<br/>утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | -                                 | -                                |
| <b>Всього</b>                                                                                                | <b>1900</b>  | <b>104 737</b>                    | <b>123 879</b>                   |

Голова Наглядової ради АТ "ЕФФА"

Усачов М.О.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Заступник головного бухгалтера ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Востреченко С.О.



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

43075006

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 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         | 573               | 377                                              |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | (732)             | (710)                                            |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | -                 | -                                                |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | -                 | -                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                   |                                                  |
| прибуток                                                        | 2190         | -                 | -                                                |
| збиток                                                          | 2195         | (159)             | (333)                                            |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200         | -                 | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         | 7 604             | 8 097                                            |
| Інші доходи                                                     | 2240         | 105 434           | 89 793                                           |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | -                 | -                                                |
| Витрати від участі в капіталі                                   | 2255         | -                 | -                                                |
| Інші витрати                                                    | 2270         | (36)              | (9 013)                                          |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                   |                                                  |
| прибуток                                                        | 2290         | 112 843           | 88 544                                           |
| збиток                                                          | 2295         | -                 | -                                                |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | -                 | -                                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         | -                 | -                                                |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                   |                                                  |
| прибуток                                                        | 2350         | 112 843           | 88 544                                           |
| збиток                                                          | 2355         | -                 | -                                                |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Відчуження (уцінка) необоротних активів                             | 2400        | -                 | -                                       |
| Відчуження (уцінка) фінансових інструментів                         | 2405        | -                 | -                                       |
| Визначені 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>112 843</b>    | <b>88 544</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        | 732               | 710                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>732</b>        | <b>710</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      | 53 550            | 53 550                                  |
| Висереднена середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 53 550            | 53 550                                  |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 2 107,25          | 1 653,48                                |
| Висереднений чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 2 107,25          | 1 653,48                                |
| Віддача на одну просту акцію                               | 2650      | -                 | -                                       |

Голова Наглядової ради АТ "ЕФФА"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Усачов М.О.

Пісний А.І.

Петреченко С.О.



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

43075006

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

за 2023 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>    |              |                   |                                            |
| Находження від:                                             |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 3000         | -                 | -                                          |
| Виснаження податків і зборів                                | 3005         | -                 | -                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                     | 3006         | -                 | -                                          |
| Фінансового фінансування                                    | 3010         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                            | 3095         | 573               | 377                                        |
| Виплати на оплату:                                          |              |                   |                                            |
| Повинних (робіт, послуг)                                    | 3100         | (732)             | (1 021)                                    |
| Прочі                                                       | 3105         | -                 | -                                          |
| Виплати на соціальні заходи                                 | 3110         | -                 | -                                          |
| Зобов'язань з податків і зборів                             | 3115         | -                 | -                                          |
| Виплати на оплату авансів                                   | 3135         | -                 | -                                          |
| Інші виплати                                                | 3190         | -                 | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b>  | <b>(159)</b>      | <b>(644)</b>                               |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |              |                   |                                            |
| Находження від реалізації:                                  |              |                   |                                            |
| Фінансових інвестицій                                       | 3200         | -                 | -                                          |
| Необоротних активів                                         | 3205         | -                 | -                                          |
| Находження від отриманих:                                   |              |                   |                                            |
| Дивидендів                                                  | 3215         | 624               | -                                          |
| Відсотків                                                   | 3220         | -                 | -                                          |
| Находження від деривативів                                  | 3225         | 89 295            | 75 654                                     |
| Інші надходження                                            | 3250         | 1 016             | 128                                        |
| Виплати на придбання:                                       |              |                   |                                            |
| Фінансових інвестицій                                       | 3255         | -                 | -                                          |
| Необоротних активів                                         | 3260         | -                 | -                                          |
| Виплати за деривативами                                     | 3270         | -                 | (15)                                       |
| Інші виплати                                                | 3290         | (636)             | (622)                                      |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b>  | <b>90 299</b>     | <b>75 145</b>                              |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |              |                   |                                            |
| Находження від:                                             |              |                   |                                            |
| Фінансового результату                                      | 3300         | -                 | -                                          |
| Отриманих позик                                             | 3305         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                            | 3340         | 7 604             | 7 782                                      |

| 1                                             | 2    | 3        | 4         |
|-----------------------------------------------|------|----------|-----------|
| Витрачання на:                                |      |          |           |
| Викуп власних акцій                           | 3345 | -        | -         |
| Погашення позик                               | 3350 | -        | -         |
| Сплату дивідендів                             | 3355 | (82 884) | (111 527) |
| Інші платежі                                  | 3390 | -        | -         |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності   | 3395 | (75 280) | (103 745) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період  | 3400 | 14 860   | (29 244)  |
| Залишок коштів на початок року                | 3405 | 56 333   | 85 577    |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | -        | -         |
| Залишок коштів на кінець року                 | 3415 | 71 193   | 56 333    |

Голова Наглядової ради АТ "ЕФФА"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

В.о. Головного бухгалтера ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Усачов М.О.

Пісний А.І.

Петrenchенко С.О.





| 1                                    | 2    | 3       | 4 | 5 | 6 | 7       | 8         | 9 | 10      |
|--------------------------------------|------|---------|---|---|---|---------|-----------|---|---------|
| Виключення капіталу:                 |      |         |   |   |   |         |           |   |         |
| Викуп акцій (часток)                 | 4260 | -       | - | - | - | -       | -         | - | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | -       | - | - | - | -       | -         | - | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | -       | - | - | - | -       | -         | - | -       |
| Виключення частки в капіталі         | 4275 | -       | - | - | - | -       | -         | - | -       |
| Інші зміни в капіталі                | 4290 | -       | - | - | - | -       | -         | - | -       |
| Разом змін у капіталі                | 4295 | -       | - | - | - | 59 279  | -         | - | 59 279  |
| Започаток року                       | 4300 | 120 000 | - | - | - | 112 843 | (114 645) | - | 118 198 |

Голова Наглядової ради АТ "ЕФФА"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

З.О. Головного бухгалтера ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Усачов М.О.

Пісний А.І.

Петrenchенко С.О.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2023 01 01

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

43075006

(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        |
| Залишок на початок року                       | 4000         | 120 000                                   | -                           | -                       | -                         | 89 420                                                      | (114 645)                   | -                         | 94 775    |
| Випуск нових акцій:                           |              |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |           |
| Випуск облігацій                              | 4005         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -         |
| Випуск нових акцій                            | 4010         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -         |
| Випуск нових акцій                            | 4090         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -         |
| Випуск нових акцій                            | 4095         | 120 000                                   | -                           | -                       | -                         | 89 420                                                      | (114 645)                   | -                         | 94 775    |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період    | 4100         | -                                         | -                           | -                       | -                         | 88 544                                                      | -                           | -                         | 88 544    |
| Чистий фінансовий результат за звітний період | 4110         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -         |
| Відшкодування:                                |              |                                           |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |           |
| Відшкодування власникам                       | 4200         | -                                         | -                           | -                       | -                         | (124 400)                                                   | -                           | -                         | (124 400) |
| Відшкодування до прибутку до оподаткування    | 4205         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -         |
| Відшкодування до прибутку до оподаткування    | 4210         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -         |
| Відшкодування до прибутку до оподаткування    | 4240         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -         |
| Відшкодування до прибутку до оподаткування    | 4245         | -                                         | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -         |

| 1                                           | 2    | 3       | 4 | 5 | 6 | 7        | 8         | 9 | 10       |
|---------------------------------------------|------|---------|---|---|---|----------|-----------|---|----------|
| Видучення капіталу:<br>Викуп акцій (часток) | 4260 | -       | - | - | - | -        | -         | - | -        |
| Перепродаж<br>вкуплених акцій<br>(часток)   | 4265 | -       | - | - | - | -        | -         | - | -        |
| Анулювання<br>вкуплених акцій<br>(часток)   | 4270 | -       | - | - | - | -        | -         | - | -        |
| Видучення частки в<br>капіталі              | 4275 | -       | - | - | - | -        | -         | - | -        |
| Інші зміни в капіталі                       | 4290 | -       | - | - | - | -        | -         | - | -        |
| Разом змін у<br>капіталі                    | 4295 | -       | - | - | - | (35 856) | -         | - | (35 856) |
| Залишок<br>на кінець року                   | 4300 | 120 000 | - | - | - | 53 564   | (114 645) | - | 58 919   |

Голова Наглядової ради АТ "ЕФФА"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Від Головного бухгалтера ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Усачов М.О.

Пісний А.І.

Петрченко С.О.



**ПРИМІТКИ**  
**щодо фінансової звітності**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ**  
**ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА»**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

**Примітка 1. Інформація про Компанію.**

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

Компанію створено відповідно до Рішення одноосібного засновника №1 від 21.03.2019р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА», надалі Компанія/Товариство/Фонд. Єдиним засновником Компанії є ТОВ «ТАТАРА», код ЄДРПОУ 42888443.

|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Повне найменування Фонду:</b>                                  | <b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА»</b>                                                                                                              |
| Реєстраційний код за ЄДРПОУ:                                      | 43075006                                                                                                                                                                                                                 |
| Державна реєстрація                                               | № 10741020000085953 від 25.06.2019р.                                                                                                                                                                                     |
| Реєстраційний код за ЄДРІСІ:                                      | 13300760                                                                                                                                                                                                                 |
| Дата та номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ:                   | видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Номер № 00760. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 15.07.2019р.                                                           |
| 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 № 2610. Дата включення в реєстр 15.07.2019р.                                                                                                                                                         |
| Основні види діяльності (КВЕД)                                    | 64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти                                                                                                                                                                      |
| Місцезнаходження Фонду:                                           | 03067, м. Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 53-А                                                                                                                                                                          |
| Дані про КУА, яка здійснює управління активами Фонду              | ТОВ «УКРСОЦ - КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 33058377; Керівник Компанії - Пісний Андрій Іванович, РНОКПП 2385203178; місцезнаходження 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215; Договір №02/19-КІФ від 22.10.2019р. |

**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 зросту вкладень грошових коштів акціонерів. Діяльність зі спільного інвестування є виключним видом економічної діяльності Компанії. Відповідно до Рішення учасника №1 від 26.06.2019р. були затверджені текст регламенту та Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 15.07.2019р.

**1.3. Операційне середовище.**

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

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

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

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

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

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

\*\* - прогноз уряду у Бюджеті – 2023.

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

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

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

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

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

#### **1.4. Управління капіталом.**

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

Органами управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада, утворення інших органів передбачається. Відповідно до Рішення учасника №1 від 26.06.2019р. були затверджені текст регламенту та Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 15.07.2019р., внесено до ЕДРСІ за кодом 33300760. Відповідно до Рішення учасника №8 від 15.10.2019р. було затверджено Положення про Наглядову раду та обрано її склад. З 16 жовтня 2019 року по теперішній час до складу Наглядової ради входять: Усачов Микола Олегович (РНОКПП 2740100215); Булгаков Олексій Іванович (РНОКПП 2764300090); Карпов Артем Васильович (РНОКПП 2904106098). Рішенням Наглядової ради №1 від 16.10.2019р. Головою Наглядової ради Фонду обрано Усачова Миколу Олеговича. Відповідно до Рішення учасника №20 від 21.10.2022р. наступних членів Наглядової ради переобрано на новий термін: Усачов Микола Олегович (РНОКПП 2740100215); Булгаков Олексій Іванович (РНОКПП 2764300090); Карпов Артем Васильович (РНОКПП 2904106098). Рішенням Наглядової ради №19 від 21.10.2022р. переобрано на новий термін Головою ради Фонду Усачова Миколу Олеговича.

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 зміни можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

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

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

Датою державної реєстрації Фонду як юридичної особи є 25.06.2019р. (номер державної реєстрації №11741020000085953). Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду в еквіваленті 120 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі (4 173,00 грн.), встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, становить 5 216 250 грн. (п'ять мільйонів двісті шістнадцять тисяч двісті п'ятдесят) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що є більшою за мінімальну суму. Розмір статутного капіталу Фонду на день реєстрації його як юридичної особи відповідає вимогам Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1338 від 30.07.2013 р.

**Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам Фонду.** Відповідно до Статуту з редакції від 06.08.2019р. (Рішення Загальних зборів учасників №4 від 05.08.2019р., зареєстровано НКЦПФР 15.08.2019р., код реєстраційної дії 83306160016) статутний капітал Фонду становить 120 000 000 (сто двадцять мільйонів) гривень 00 копійок, розподілених на 1 200 000 (один мільйон двісті тисяч) штук простих ім'єнних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна. Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2023р., відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду.

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

Порядок визначення вартості чистих активів та ціни розміщення (викупу) акцій викладено в Регламенті та затверджено Рішенням учасника №1 від 26.06.2019р. 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. №104-УІ та Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336).

Під час управління активами розраховує вартість чистих активів Фонду станом на: останній робочий день місяця; день, починаючи з якого до структури активів Фонду застосовуються законодавчі акти, встановлені законодавством; день складення інформації щодо діяльності Фонду (квартальна, річна); наступний день надходження коштів на банківський рахунок Фонду (під час розміщення цінних паперів цього інституту) або зарахування цінних паперів Фонду на рахунок викуплених цінних паперів

(від час дострокового викупу цінних паперів Фонду); день, що передує дню прийняття рішення про ліквідацію Фонду; день, що передує дню початку розрахунку з учасниками Фонду.

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

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

| Найменування показника                             | на<br>31.12.2023р.,<br>тис. грн. | на<br>01.01.2023р.,<br>тис. грн. | на<br>01.01.2022р.,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Активи фонду                                       | 123 879                          | 104 737                          | 142 665                          |
| Зобов'язання фонду                                 | 5 681                            | 45 818                           | 47 890                           |
| Вартість чистих активів фонду                      | 118 198                          | 58 919                           | 94 775                           |
| Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук      | 53 550                           | 53 550                           | 53 550                           |
| Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію | 2,20724                          | 1,10025                          | 1,76984                          |

Вартість однієї акції станом на 31.12.2023 року згідно Довідки про вартість чистих активів Компанії складає 2 207,24 грн.

## **Примітка 2. Загальні основи формування фінансової звітності.**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 31 грудня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Компанія застосовує МСФЗ для фінансової звітності згідно норм ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями). Фінансова звітність є складеною відповідно до МСФЗ тільки тоді, якщо відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, які є обов'язковими для виконання на дату складання фінансової звітності. Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на дату складання звітності, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

У фінансовій звітності Компанія одиницею обліку визнається право або група прав, обов'язок або група обов'язків, або група прав та обов'язків, до яких застосовуються критерії визнання та концепції оцінки. Єдиниця 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 зв'язаних з ними доходу та витрат. У випадку передачі частини активу або частини зобов'язання, то єдиниця обліку зазнає змін, унаслідок яких переданий компонент та збережений компонент стають окремими одиницями обліку.

Метою фінансової звітності Компанії є надання фінансової інформації, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів Компанії. Якісні характеристики корисної фінансової інформації визначають типи інформації, що найбільш корисними для нинішніх та потенційних інвесторів, регулюючих органів для прийняття рішень на основі інформації, що надана у фінансовій звітності. Фінансова звітність Компанії характеризується на наступних характеристиках:

- **основоположні якісні характеристики** (доречність - доречна фінансова інформація може спричинити відмінності у рішеннях, якщо вона має передбачувану цінність, підтверджувальну

цінність або і те, і друге; суттєвість - інформація є суттєвою, якщо її наведення, викривлення або завуальовування може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення; правдиве подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати доречні явища, але вона повинна також правдиво подавати сутність явищ, які вона призначена подавати. Правдиве подання має бути повним (охоплювати всю інформацію), нейтральним (не має упередженості, спирається на 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 належать 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 надавати).

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

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Назва нового МСФЗ                                           | 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 102А). 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 до різних 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 застосувати новий МСФЗ       | 01.01.2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність | До об'єктивної політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися. Ця поправка достроково Компанією не застосовується та за рішенням 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 (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання триває понад дванадцять місяців залежить від дотримання кovenantів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації певних зобов'язань як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті компоненти, 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'яснює, 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 застосувати новий МСФЗ       | 01.01.2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність | До об'єктивної політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або довгострокові та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися. Правки до МСБО 1 Компанією достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Назва нового МСФЗ                                           | Правки МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом     | Застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.                                                                                                                                                                                           |
| Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ           | Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ     | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність | Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Назва нового МСФЗ                                           | Правки МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

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

Узгодження власного капіталу, загального сукупного прибутку та прибутку за періоди 2021 - 2023 років, не мають виправлення помилок та впливу переходу на застосування оновлених МСФЗ.

### 2.3. Розкриття змін в облікових оцінках.

Зміни в облікових оцінках, які підлягають розкриттю, на кінець 2022 року та в 2023 фінансовому році не відбувались.

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

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

### 2.5. Припущення про безперервність діяльності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

**Негативний сценарій.** Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до розвитку бойових дій, їх результатів та інтенсивності; політичних та соціально-економічних наслідків дій уряду, спрямованих на подолання військової агресії; відновлення територіальної цілісності України та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, Компанія не має можливості оцінити та

розрахувати всіх суттєвих наслідків для своєї операційної діяльності в результаті негативного сценарію. Зважаючи на суттєве скорочення географічних напрямків ведення бойових дій у 2022 році та їх територіальну локалізацію (звільнення Київської, Чернігівської та Сумської областей, Харкова та Херсону), безпрецедентну політичну, економічну та військову підтримку України іноземними партнерами, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Компанії вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною. Управлінський персонал Компанії, враховуючи суттєву невизначеність щодо наслідків реалізації негативного сценарію в умовах повномасштабної військової агресії вважає, що підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною.

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

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

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

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

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

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Щодо впливу війни на звітний 2023 фінансовий рік, то Компанією за проханням позичальника було призупинено нарахування відсотків за наданими позиками, що призвело до недоотримання прибутку на загальну суму 1 945 тис. грн. (за 2022 рік – 1 632 тис. грн.). Діяльність керівництва Компанії у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, за індивідуальним погодженням з НКЦПФР продовження фінансування підприємств. Данна фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відображає поточну оцінку керівництва Компанії щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Фонду. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Фонд був неспроможний продовжувати свою діяльність та реалізовував свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва Компанії. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

## **2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.**

Початкові залишки (залишки станом на 31 грудня 2022 року) були підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс». Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 03 січня 2024 р.

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

Звітним періодом, за який складено фінансову звітність, є період з 01 січня по 31 грудня 2023 року включно.

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

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

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме 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 2022 року та в 2023 фінансовому році не відбувались.

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

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

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

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

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

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

**Дебіторську заборгованість** первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю наданої компенсації на момент визнання або перегляду умов отримання грошових потоків). Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, 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, дисконтованих із застосуванням базової ставки відсотка. Зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік зобов'язань здійснювати за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.10. Облікові політики щодо оренди.**

Для оцінки договору оренди враховуються такі характеристики: актив має бути ідентифікованим; іншій особі передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу; особа отримує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей; за орендодавцем залишається право заміни активу з метою ремонту або ТО; користування активом є платним; актив передається на чітко визначений термін. Первісна оцінка активу з права користування здійснюється за собівартістю, що складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, тобто за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату оцінки із застосуванням відповідної ставки дисконтування. Подальша оцінка активу з права користування здійснюватиметься за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Подальша оцінка орендного зобов'язання здійснюватиметься: збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або, з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

### **3.11. Облікові політики щодо податку на прибуток.**

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

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

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

**Доходи.** Доходи від реалізації активів Компанії визнаються в разі передачі ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на активи, сума доходу може бути достовірно визнана та є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід. Доходи не визнаються в разі здійснення обміну подібними за призначенням активами, які мають однакову справедливу вартість.

Доходи, які виникають в результаті використання активів Компанії іншими сторонами визнаються у вигляді процентів та дивідендів якщо ймовірне надходження економічних вигід та дохід може бути достовірно оцінений. Прогнози та дивіденди відображаються у складі інших фінансових доходів Звіту про фінансові результати. Реалізація фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів Звіту про фінансові результати.

**Витрати.** Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### **3.13. Події після звітної дати.**

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

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

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

### **Примітка 4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

У зв'язку з реєстрацією Компанії в 2019 році (№1 074 102 0000 085953 від 25.06.2019р.) управлінським персоналом Компанії датою застосування МСФЗ обрано початок здійснення господарської діяльності. Звітність станом на 31 грудня 2019 року охоплює період з дати реєстрації по 31 грудня 2019 року включно. При складанні фінансової звітності станом на 31.12.2023р. Компанією застосована єдина редакція МСФЗ, що є чинною на зазначену дату.

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

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація

була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

#### **5.2. Судження щодо справедливої вартості 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 справедливу вартість.

#### **5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.**

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

#### **5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.**

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

### **Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.**

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

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

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю                    | тис. грн.                                                 |            |            |                                                              |            |            |                                                                  |            |            |            |            |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------|------------|------------|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                    | 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     |            |            |
|                                                                                    | 2023                                                      | 2022       | 2021       | 2023                                                         | 2022       | 2021       | 2023                                                             | 2022       | 2021       | 2023       | 2022       | 2021       |
| Дата оцінки                                                                        | 31.12.2023                                                | 01.01.2023 | 01.01.2022 | 31.12.2023                                                   | 01.01.2023 | 01.01.2022 | 31.12.2023                                                       | 01.01.2023 | 01.01.2022 | 31.12.2023 | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
| Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | -                                                         | -          | -          | -                                                            | -          | -          | 26 768                                                           | 26 803     | 26 819     | 26 768     | 26 803     | 26 819     |

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

Упродовж 2021-2023 років переведень між рівнями ієрархії не відбувалося. Зміна вартості активів за рівнями ієрархії відбувалась за рахунок вибуття та набуття у власність нових видів активів.

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

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

| Показники                                                                          | Балансова вартість |            |            | Справедлива вартість |            |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|------------|----------------------|------------|------------|
|                                                                                    | 31.12.2023         | 01.01.2023 | 01.01.2022 | 31.12.2023           | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
| <b>Фінансові активи, тис. грн.</b>                                                 |                    |            |            |                      |            |            |
| Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | 26 768             | 26 803     | 26 819     | 26 768               | 26 803     | 26 819     |
| Торговельна дебіторська заборгованість                                             | 5 203              | -          | -          | 5 203                | -          | -          |
| дебіторська заборгованість з нарахованих доходів                                   | 315                | 938        | 624        | 315                  | 938        | 624        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                            | 20 400             | 20 663     | 29 645     | 20 400               | 20 663     | 29 645     |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                    | 71 193             | 56 333     | 85 577     | 71 193               | 56 333     | 85 577     |
| <b>Зобов'язання, тис. грн.</b>                                                     |                    |            |            |                      |            |            |
| Торговельна кредиторська заборгованість                                            | -                  | -          | 312        | -                    | -          | 312        |
| Інші поточні зобов'язання                                                          | 1                  | 10 818     | 25 451     | 1                    | 10 818     | 25 451     |

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.**  
Інформація про фінансові інвестиції наведено в таблиці:

| Вид фінансової інвестиції та назва емітента                                                                                                                                          | 31.12.2023р.   |                             |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                      | Кількість, шт. | Оцінена вартість, тис. грн. | Частка в капіталі, % |
| Похідні цінні папери (деривативи); базовим активом деривативу є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва | 251            | 38                          | -                    |
| Частка у статутному капіталі ТОВ «ТАТАРА», код ЄДРПОУ 42888443                                                                                                                       | -              | 5 225                       | 100,0000             |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «ЕНКІ КЕПІТАЛ», ЄДРПОУ 38077368                                                                                                                     | -              | 16 500                      | 84,1837              |
| Акції ПрАТ «ОЛІМП», ЄДРПОУ 31500999                                                                                                                                                  | 35 750         | 5 005                       | 19,8611              |
| <b>Всього поточних фінансових інвестицій:</b>                                                                                                                                        | -              | <b>26 768</b>               | <b>X</b>             |

| Вид фінансової інвестиції та назва емітента                                                                                                                                          | 01.01.2023р.   |                             |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                      | Кількість, шт. | Оцінена вартість, тис. грн. | Частка в капіталі, % |
| Похідні цінні папери (деривативи); базовим активом деривативу є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва | 540            | 73                          | -                    |
| Частка у статутному капіталі ТОВ «ТАТАРА», код ЄДРПОУ 42888443                                                                                                                       | -              | 5 225                       | 100,0000             |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «ЕНКІ КЕПІТАЛ», ЄДРПОУ 38077368                                                                                                                     | -              | 16 500                      | 84,1837              |
| Акції ПрАТ «ОЛІМП», ЄДРПОУ 31500999                                                                                                                                                  | 35 750         | 5 005                       | 19,8611              |
| <b>Всього поточних фінансових інвестицій:</b>                                                                                                                                        | -              | <b>26 803</b>               | <b>X</b>             |

| Вид фінансової інвестиції та назва емітента                                                                                                                                          | 01.01.2022р.   |                             |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                      | Кількість, шт. | Оцінена вартість, тис. грн. | Частка в капіталі, % |
| Похідні цінні папери (деривативи); базовим активом деривативу є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва | 593            | 89                          | -                    |
| Частка у статутному капіталі ТОВ «ТАТАРА», код ЄДРПОУ 42888443                                                                                                                       | -              | 5 225                       | 100,0000             |
| Частка в статутному капіталі ТОВ «ЕНКІ КЕПІТАЛ», ЄДРПОУ 38077368                                                                                                                     | -              | 16 500                      | 84,1837              |
| Акції ПрАТ «ОЛІМП», ЄДРПОУ 31500999                                                                                                                                                  | 35 750         | 5 005                       | 19,8611              |
| <b>Всього поточних фінансових інвестицій:</b>                                                                                                                                        | -              | <b>26 819</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:

| Стаття                                                           | на 31.12.2023р., тис. грн. | на 01.01.2023р., тис. грн. | на 01.01.2022р., тис. грн. |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 5 203                      | -                          | -                          |
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів                 | 315                        | 938                        | 624                        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 20 400                     | 20 663                     | 29 645                     |
| <b>Разом:</b>                                                    | <b>25 918</b>              | <b>21 601</b>              | <b>30 269</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 31.12.2023р. було використано усю доступну інформацією про показники та діяльність суб'єкта інвестування. Управлінським персоналом КУА на основі свого професійного судження було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 31% від фактичної суми дебіторської заборгованості у вигляді позик за умовами таких договорів. Станом на 31.12.2023р. резерв під очікувані кредитні збитки становить 9 164 тис. грн. Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка не відбувалося в зв'язку з тим, що різниця між продисконтованою та номінальною вартістю не перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості.

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

| Статті                                                  | 2023 рік | 2022 рік | 2021 рік |
|---------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| - сума резерву під очікувані кредитні збитки на початок | 9 282    | 299      | 125      |
| - збільшення резерву під очікувані кредитні збитки      | -        | 8 983    | 175      |
| - зменшення резерву під очікувані кредитні збитки       | 118      | -        | 1        |
| - сума резерву під очікувані кредитні збитки на кінець  | 9 164    | 9 282    | 299      |

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023р. в сумі 5 203 тис. грн., що не визнається контрактним активом, включає заборгованість за договорами купівлі – продажу деривативів (двадцять три контракти з фізичними особами), строк погашення яких не перевищує 12 місяців.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2023р. становить 315 тис. грн. (на 01.01.2023р. – 938 тис. грн., на 01.01.2022р. – 624 тис. грн.) та включає нараховані, але не сплачені на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками, що не визнаються контрактними активами.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

- поточну заборгованість:

| Стаття                                                                                                                                                                                                                           | на 31.12.2023р.,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| відсоткова позика на зворотній основі ПРАТ «ОЛІМП», ЄДРПОУ 31500999, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 14.09.2024р. ставка 6,5%,) Резерв під очікувані кредитні збитки | 29 563                        |
| <b>Разом:</b>                                                                                                                                                                                                                    | ( 9 164 )                     |
|                                                                                                                                                                                                                                  | <b>20 399</b>                 |

| Стаття                                                                                                                                                                                                              | на 01.01.2023р.,<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| відсоткова позика на зворотній основі ПРАТ «ОЛІМП», ЄДРПОУ 31500999, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 16.09.2023р.) Резерв під очікувані кредитні збитки | 29 943                        |
| <b>Разом:</b>                                                                                                                                                                                                       | ( 9 282 )                     |
|                                                                                                                                                                                                                     | <b>20 661</b>                 |

| Стаття                                                                                                                                                                                                              | на 01.01.2022р.,<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| відсоткова позика на зворотній основі ПРАТ «ОЛІМП», ЄДРПОУ 31500999, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 16.09.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки | 29 943                        |
| <b>Разом:</b>                                                                                                                                                                                                       | ( 299 )                       |
|                                                                                                                                                                                                                     | <b>29 644</b>                 |

- контрактні активи:

| Стаття                                                                                     | на 31.12.2023р.,<br>тис. грн. | на 01.01.2023р.,<br>тис. грн. | на 01.01.2022р.,<br>тис. грн. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| суми попередньо сплачених грошових коштів за послуги центрального депозитарію, ДУ «АРИФРУ» | 1                             | 2                             | 1                             |
| <b>Разом:</b>                                                                              | <b>1</b>                      | <b>2</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 31.12.2023р.,<br>тис. грн. | на 01.01.2023р.,<br>тис. грн. | на 01.01.2022р.,<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги   | -                             | -                             | 312                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом   | -                             | 3 675                         | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 5 680                         | 31 325                        | 22 127                        |
| Інші поточні зобов'язання                                        | 1                             | 10 818                        | 25 451                        |
| <b>Всього:</b>                                                   | <b>5 681</b>                  | <b>45 818</b>                 | <b>47 890</b>                 |

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на 31.12.2023р. становить 5 680 тис. грн. та включає заборгованість з виплати дивідендів зі строком сплати до 16.05.2024р. Зазначені зобов'язання не визнаються контрактними.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2023р., що не визнаються контрактними, в сумі 1 тис. грн. включають зобов'язання з повернення надлишково отриманих коштів за договорами купівлі – продажу деривативів, 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:

|                                        | на 31.12.2023р.,<br>тис. грн. | на 01.01.2023р.,<br>тис. грн. | на 01.01.2022р.,<br>тис. грн. |
|----------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| - грошові кошти на поточних рахунках   | 6 193                         | 1 333                         | 33 577                        |
| - грошові кошти на депозитних рахунках | 65 000                        | 55 000                        | 52 000                        |
| <b>Разом:</b>                          | <b>71 193</b>                 | <b>56 333</b>                 | <b>85 577</b>                 |

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

| Назва банку | Договір   | Дата договору | Термін дії договору | Сума, тис. грн. | Процентна ставка |
|-------------|-----------|---------------|---------------------|-----------------|------------------|
| АТ "ПУМБ"   | 312686994 | 03.02.2023    | 18.01.2024          | 65 000          | 13,0%            |

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

| Статті                                                                 | 2023 рік          | 2022 рік           |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності            | 573               | 377                |
| Виплати постачальникам за товари та послуги                            | ( 732 )           | ( 1 021 )          |
| <b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності</b>                 | <b>( 159 )</b>    | <b>( 644 )</b>     |
| Надходження грошових коштів від форвардних контрактів                  | 89 295            | 75 654             |
| Виплати грошових коштів від форвардних контрактів                      | -                 | ( 15 )             |
| Проценти отримані за договорами позики                                 | 624               | -                  |
| Інші надходження від повернення позик                                  | 380               | -                  |
| Інші платежі від надання позик                                         | -                 | -                  |
| Інші надходження                                                       | 636               | 128                |
| Інші платежі                                                           | ( 636 )           | ( 622 )            |
| <b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності</b>               | <b>90 299</b>     | <b>75 145</b>      |
| Надходження відсотків за депозитними вкладками                         | 7 604             | 7 782              |
| Дивіденди сплачені                                                     | ( 82 884 )        | ( 111 527 )        |
| <b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності</b>                  | <b>( 75 280 )</b> | <b>( 103 745 )</b> |
| <b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b> | <b>14 860</b>     | <b>( 29 244 )</b>  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду                     | 56 333            | 85 577             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду                      | 71 193            | 56 333             |

#### 7.5. Доходи та витрати Компанії.

Загальна сума отриманих Компанією доходів за 2023 фінансовий рік становить 113 611 тис. грн. (за 2022 фінансовий рік - 98 267 тис. грн.), в тому числі по видах:

- інші операційні доходи (тис. грн.):

| види доходів                                                                                                                                                                                      | 2023 рік       | 2022 рік      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| - доходи від продажу деривативів, базовим активом яких є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва<br>*кількість (шт.) | 105 316        | 89 793        |
| - проценти на залишки по рахунках                                                                                                                                                                 | *134 шт.       | *164 шт.      |
| - коригування резерву під очікувані кредитні збитки                                                                                                                                               | 573            | 377           |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                                                                                    | 118            | -             |
| - фінансові доходи (тис. грн.):                                                                                                                                                                   | <b>106 007</b> | <b>90 170</b> |

| види доходів            | 9 місяців 2023р. | 9 місяців 2022р. |
|-------------------------|------------------|------------------|
| - проценти по депозитах | 7 604            | 7 782            |
| - проценти по позиках   | -                | 315              |
| <b>Всього:</b>          | <b>7 604</b>     | <b>8 097</b>     |

Загальна сума понесених Компанією витрат за 2023 фінансовий рік становить 768 тис. грн. (за 2022 фінансовий рік - 9 723 тис. грн.), в тому числі по видах:

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

| елементи витрат                                    | 2023 рік   | 2022 рік   |
|----------------------------------------------------|------------|------------|
| - винагорода КУА                                   | 649        | 624        |
| - послуги депозитарію                              | 6          | 6          |
| - послуги депозитарної установи                    | -          | 3          |
| - аудиторські послуги                              | 50         | 50         |
| - реєстраційні послуги                             | 18         | 21         |
| - розрахунково-касове обслуговування, інші витрати | 9          | 6          |
| <b>Всього:</b>                                     | <b>732</b> | <b>710</b> |
| - інші операційні витрати (тис. грн.):             |            |            |

| елементи витрат                                                                                                                                                                                          | 2023 рік  | 2022 рік     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|
| - собівартість реалізованих деривативів, базовим активом яких є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва<br>*кількість (шт.) | 20        | 24           |
| - витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки                                                                                                                                             | *134 шт.  | *164 шт.     |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                                                                                           | -         | 8 983        |
| - витрати на зменшення корисності активів (тис. грн.):                                                                                                                                                   | <b>20</b> | <b>9 007</b> |

| елементи витрат                    | 2023 рік  | 2022 рік |
|------------------------------------|-----------|----------|
| - витрати від зменшення корисності | 16        | 6        |
| <b>Всього:</b>                     | <b>16</b> | <b>6</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.

Сукупний дохід за 2023 рік складає 112 843 тис. грн. (за 2022 рік - 88 544 тис. грн.) Сума нерозподіленого прибутку з урахуванням прибутків попередніх звітних періодів та його розподілу станом на 31.12.2023р. складає 112 843 тис. грн. Зміни у складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) наведено в таблиці (тис. грн.):

| Статті                                                | 2023 рік   | 2022 рік    | 2021 рік    |
|-------------------------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| - нерозподілений прибуток (збиток) на початок періоду | 53 564     | 89 420      | 20 788      |
| - чистий прибуток / збиток за звітний період          | 112 843    | 88 544      | 236 322     |
| - дивіденди, визнані як розподіл між власниками       | ( 53 564 ) | ( 124 400 ) | ( 167 690 ) |
| - нерозподілений прибуток (збиток) на кінець періоду  | 112 843    | 53 564      | 89 420      |

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

Порядок виплати дивідендів викладено в Статуті (Рішення учасника №4 від 05.08.2019р., зареєстровано 06.08.2019р., код реєстраційної дії 83306160016) та Регламенті Фонду (затверджено Рішенням учасника №1 від 26.06.2019р.).

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 2023 року загальна сума прибутку, яка була розподілена між учасниками Фонду склала 53 564 тис. грн., в тому числі за наступні періоди:

- 38 000 тис. грн. за 2022р. згідно Рішення учасника №23 від 15.06.2023р. зі строком виплати – до 16.12.2023р. (Протокол Наглядової ради Фонду №23 від 15.06.2023р.). Оплату здійснено в повному обсязі до 15.11.2023р.
- 15 564 тис. грн. за 9 місяців 2023р. згідно Рішення учасника №24 від 16.11.2023р. зі строком виплати – до 16.05.2024р. (Протокол Наглядової ради Фонду №24 від 16.11.2023р.). Станом на 31.12.2023р. заборгованість перед учасниками Фонду становить 5 680 тис. грн.

За підсумками 2022 року загальна сума прибутку, яка була розподілена між учасниками Фонду склала 124 400 тис. грн., в тому числі за наступні періоди:

- 35 000 тис. грн. за 9 місяців 2022р. згідно Рішення учасника №21 від 07.12.2022р. зі строком виплати – до 08.06.2023р. (Протокол Наглядової ради Фонду №20 від 07.12.2022р.). Оплату здійснено в повному обсязі до 15.06.2023р.
- 89 400 тис. грн. за 2021 рік згідно Рішення учасника №19 від 01.02.2022р. зі строком виплати – до 02.02.2023р. (Протокол Наглядової ради Фонду №18 від 01.02.2022р. та №19 від 02.08.2022р.). Оплату здійснено в повному обсязі до 27.12.2022р.

За підсумками 2021 року загальна сума прибутку, яка була розподілена між учасниками Фонду склала 167 690 тис. грн., в тому числі за наступні періоди:

- 20 780 тис. грн. за 2020 рік згідно Рішення учасника №14 від 05.02.2021р. зі строком виплати – до 06.08.2021р. (Протокол Наглядової ради Фонду №10 від 05.02.2021р.). Оплату здійснено в повному обсязі до 25.03.2021р.;
- 31 340 тис. грн. за I квартал 2021 рік згідно Рішення учасника №16 від 12.04.2021р. зі строком виплати – до 13.10.2021р. (Протокол Наглядової ради Фонду №13 від 12.04.2021р.). Оплату здійснено в повному обсязі до 13.07.2021р.;
- 37 870 тис. грн. за I півріччя 2021 рік згідно Рішення учасника №17 від 09.07.2021р. зі строком виплати – до 10.01.2022р. (Протокол Наглядової ради Фонду №15 від 09.07.2021р.). Оплату здійснено в повному обсязі до 26.08.2021р.;
- 77 700 тис. грн. за 9 місяців 2021 рік згідно Рішення учасника №18 від 06.10.2021р. зі строком виплати – до 07.04.2022р. (Протокол Наглядової ради Фонду №17 від 06.10.2021р.). Оплату здійснено в повному обсязі до 10.02.2022р.;

З нарахованих дивідендів були утримані та перераховані до бюджету податки та збори по відповідних періодах:

| Податки та збори                  | 2023р.,<br>тис. грн.<br>утрим. / перерах. | 2022р.,<br>тис. грн.<br>утрим. / перерах. | 2021р.,<br>тис. грн. |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|
| - податок з доходів фізичних осіб | 4 821 / 7 971                             | 11 196 / 8 046                            | 15 092               |
| - військовий збір                 | 803 / 1 328                               | 1 866 / 1 341                             | 2 515                |
| <b>Всього:</b>                    | <b>5 624 / 9 299</b>                      | <b>13 062 / 9 387</b>                     | <b>17 607</b>        |

#### 7.8. Податок на прибуток.

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

| Показники                                                                                                                                                                                                                                                           | 2023 рік    | 2022 рік   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку                                                                                                                                                  | 113 610 691 | 99 744 280 |
| Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності (+, -)                                                                                                                                                               | 112 842 786 | 88 543 773 |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)                                                                                                                                                                                             | -117 800    | 8 982 900  |
| Об'єкт оподаткування                                                                                                                                                                                                                                                | 112 724 986 | 97 526 673 |
| Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування                                                                                                                                                   | 112 724 986 | 97 526 673 |
| 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, | 20 290 497  | 17 554 801 |

| Показники                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2023 рік | 2022 рік |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо) |          |          |

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

#### 7.9. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці:

| Стаття                                      | на 31.12.2023р.,<br>тис. грн. | на 01.01.2023р.,<br>тис. грн. | на 01.01.2022р.,<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал            | 120 000                       | 120 000                       | 120 000                       |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 112 843                       | 53 564                        | 89 420                        |
| Неоплачений капітал                         | (114 645)                     | (114 645)                     | (114 645)                     |
| <b>Всього:</b>                              | <b>118 198</b>                | <b>58 919</b>                 | <b>94 775</b>                 |

**Зареєстрований (пайовий) капітал.** Наміри про створення Компанії були викладені у Рішенні одноосібного засновника №1 від 21.03.2019р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА». Єдиним засновником Компанії є ТОВ «ТАТАРА», код ЄДРПОУ 42888443.

Розмір початкового статутного капіталу Компанії складає 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять 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     | 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок |
| номінальною вартістю | 100,00 (сто) гривень кожна                                                  |
| у кількості          | 53 550 (п'ятдесят три тисячі п'ятсот п'ятдесят) штук простих іменних        |
| форма випуску        | бездокументарна.                                                            |

Внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 11.05.2019р., реєстраційний №001774. Акції прості іменні внесено до реєстру кодів цінних паперів за кодом (ISIN) UA4000204051.

Початковий капітал було внесено одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок №26500000000097 в АТ "БАНК КРЕДИТ ДНПРО", МФО 305749, 24.06.2019р. в сумі складає 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було анульовано тимчасове свідоцтво від 11.05.2019р., реєстраційний №001774 та видане постійне за №001853 від 15.07.2019р. що засвідчує випуск акцій:

|                      |                                                                             |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| на загальну суму     | 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок |
| номінальною вартістю | 100,00 (сто) гривень кожна                                                  |
| у кількості          | 53 550 (п'ятдесят три тисячі п'ятсот п'ятдесят) штук простих іменних        |
| форма випуску        | бездокументарна.                                                            |

**Установчі документи в редакції від 25.06.2019р.** Відповідно до Рішення одноосібного засновника №1 від 25.06.2019р. були прийнято рішення про затвердження статуту Товариства (зареєстровано 25.06.2019р. за №1 074 102 0000 085953).

**Установчі документи в редакції від 06.08.2019р.** Відповідно до Рішення учасника №4 від 05.08.2019р. було прийняте рішення про емісію акцій Товариства, що здійснюється з метою спільного інвестування; про зміну місцезнаходження на 03067, м. Київ, пр. Перемоги, 53а та про внесення змін до Статуту Товариства у зв'язку зі збільшенням Статутного капіталу. Затверджено збільшення розміру статутного капіталу Товариства з 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок до 120 000 000 (сто двадцять мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 114 645 000 (сто чотирнадцять мільйонів шістсот сорок п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 1 146 450 (один мільйон сто сорок шість тисяч чотириста п'ятдесят) штук простих іменних акцій. Нову редакцію Статуту зареєстровано 06.08.2019р., код реєстраційної дії 83306160016. Внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 16.09.2019р., реєстраційний №001921. Акції прості іменні внесено до реєстру кодів цінних паперів за кодом (ISIN) UA4000204051.

**Розміщення акцій та неоплачений капітал.** Станом на 31.12.2023р. було розміщено початковий статутний капітал у кількості 53 550 (п'ятдесят три тисячі п'ятсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок викуплено засновником ТОВ «ТАТАРА». Загальна номінальна вартість не розміщених акцій за станом на 31.12.2023р. складає 114 645 000 (сто чотирнадцять мільйонів шістсот сорок п'ять тисяч) гривень 00 копійок. Станом на 31.12.2023р. в обігу знаходиться 53 550 (п'ятдесят три тисячі п'ятсот п'ятдесят) штук простих акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 5 355 000 (п'ять мільйонів триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок.

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

Порядок та строки викупу Фондом власних акцій викладено в Регламенті та затверджено Рішенням учасника №1 від 26.06.2019р. 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 2021-2023 років не відбувалося.

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

| Статті                                                                                 | 2023 рік  | 2022 рік  | 2021 рік  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Кількість акцій, дозволених до випуску на початок періоду (зареєстрована емісія акцій) | 1 200 000 | 1 200 000 | 1 200 000 |
| Кількість акцій в обігу на початок періоду                                             | 53 550    | 53 550    | 53 550    |
| Випуск акцій (початковий капітал)                                                      | -         | -         | -         |
| Додаткова емісія акцій                                                                 | -         | -         | -         |
| Кількість розміщених акцій в періоді                                                   | -         | -         | -         |
| Кількість викуплених акцій в періоді                                                   | -         | -         | -         |
| Кількість акцій в обігу на кінець періоду                                              | 53 550    | 53 550    | 53 550    |
| Кількість акцій, які не розміщено на кінець періоду                                    | 1 146 450 | 1 146 450 | 1 146 450 |
| Кількість акцій, дозволених до випуску на кінець періоду (зареєстрована емісія акцій)  | 1 200 000 | 1 200 000 | 1 200 000 |
| Номінальна вартість акцій, гривень                                                     | 100,00    | 100,00    | 100,00    |

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

##### **1. Умовні зобов'язання.**

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

**Податкування.** 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, іноді, 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 будуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

**Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.** Внаслідок ситуації, що склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від активності 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.

##### **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.

Переліку пов'язаних осіб Компанії входять учасники Фонду, члени Наглядової ради та їх близькі родичі.  
Інформація про осіб, які володіють не менше 20% статутного капіталу юридичних, фізичних осіб - акціонерів, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу:

| Піне найменування юридичної, фізичної особи - акціонера КІФ | Місцезнаходження юридичної особи або ідентифікаційні дані фізичної особи - акціонера КІФ | Частка в статутному капіталі акціонера КІФ, % |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Климець Ольга Анатоліївна                                   | РНОКПП 2619416643                                                                        | 100**                                         |

Зазначена частка стосується розміщеного статутного капіталу

Голова Компанії – Голова Наглядової Ради – Усачов Микола Олегович (РНОКПП 2740100215). Члени Наглядової ради: Булгаков Олексій Іванович (РНОКПП 2764300090); Карпов Артем Васильович (РНОКПП 4106098).

Інформація про юридичних осіб, у яких Компанія бере участь:

| Піне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, % |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| В «ТАТАРА», ЄДРПОУ 42888443                                                 | 03067, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 53-А             | 100                                                                     |
| В «ЕНКІ КЕПІТАЛ», ЄДРПОУ 38077368                                           | 03680, м. Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 53А                 | 84,1837                                                                 |
| Т «ОЛІМП», ЄДРПОУ 31500999                                                  | 03680, м. Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 53А                 | 19,8611                                                                 |

Продовж 2023 року з юридичною особою ПрАТ «ОЛІМП», ЄДРПОУ 31500999, акції якого є в складі Фонду, відбувалися наступні операції:

повернуто позик на загальну суму 380 тис. грн.;

отримана плата за користування позиковими коштами на загальну суму 624 тис. грн.

Згідно до прийнятих Рішень учасника Фонду відбувався розподіл частини прибутку, отриманого від здійснення діяльності зі спільного інвестування у вигляді дивідендів єдиному учаснику Фонду - Климець Ользі Анатоліївні (РНОКПП 2619416643), а саме:

| Операції                                           | 2023р., тис. грн. | 2022р., тис. грн. | 2021р., тис. грн. |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Зобов'язаності перед учасником на початок року     | 31 325            | 22 127            | 7 600             |
| Відшкодування у вигляді дивідендів                 | 53 564            | 124 400           | 167 690           |
| Внесено / сплачено податок з доходів фізичних осіб | 4 821 / 7 971     | 11 196 / 8 046    | 15 092            |
| Внесено / сплачено військовий збір                 | 803 / 1 328       | 1 866 / 1 341     | 2 515             |
| Внесено грошовими коштами                          | 73 585            | 102 140           | 135 556           |
| Зобов'язаності перед учасником на кінець року      | 5 680             | 31 325            | 22 127            |

**Політика та політики управління фінансовими ризиками.**

Відповідність 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 напрямки 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 іншій стороні. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків є аналіз кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності банків щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

визначення щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);  
ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;  
ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та повернення депозитів протягом останніх п'яти років.  
Станом на 31.12.2023р. в активах Фонду є позики, що видані ПРАТ «ОЛІМП» із кінцевим строком погашення 14.09.2024 року в сумі 29 563 тис. грн. На основі свого професійного судження було прийнято рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 31% від фактичної суми боргів заборгованості у вигляді позик за умовами таких договорів. Станом на 31.12.2023р. резерву під очікувані кредитні збитки становить 9 164 тис. грн. Станом на 31.12.2023р. фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і наданих, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

#### **Ринковий ризик.**

**Ринковий ризик** - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює різні 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.

**Ціновий ризик** - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають під впливом відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони змінами, 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 валютного ризику Компанія буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на придбання 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 розуміє, 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 іншого фінансового активу. Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування грошової ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

#### **Вплив інфляції.**

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

Враховуючи те, що активи та зобов'язання Компанії, які обліковуються станом на 31.12.2023р., отримані наприкінці звітного періоду та оцінені за справедливою вартістю, яка відображає вплив 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 як монетарні, але і психологічні складові, коригування статей фінансової звітності Компанії на вплив інфляції не проведено.

Й

Р

**Події після дати балансу.**

Про затвердження фінансової звітності до випуску є 03 січня 2024 р. Вторгнення Російської Федерації в Україну, що відбулося наприкінці лютого 2022 року, триває на момент затвердження цієї фінансової звітності. Після звітної дати (31.12.2023р.) подій, які не вимагають коригування фінансової звітності зом на 31.12.2023р. відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, відбувалося.

«Капітал Плюс»  
м. Київ, 04080  
44) 502-67-18  
50) 315-51-35

Голова Наглядової ради  
АТ "ЕФФА"



Усачов М.О.

Генеральний директор  
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А.І.

В.о. Головного бухгалтера  
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Петренченко С.О.

ий  
»  
р  
ор

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і  
печаткою Т аркушів.

Генеральний директор  
ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»

Тетяна ШЕВЦОВА

