

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»**

активи якого перебувають в управлінні

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

за 2023 рік

ЗМІСТ

	ст.
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1 - 12
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 рік	13
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 – 21
Примітки до фінансової звітності	22 – 44

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»

Наглядовій раді АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю

«Компанія з управління активами – Адміністратор
пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

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

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, 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 (надалі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В складі активів Фонду станом на 31.12.2023 року враховано боргові зобов'язання, оформлені договором позики, наданої ТОВ «ЛІГА-ПРОГРЕС» (код ЄДРПОУ 36285229) та нараховані відсотки за позикою загальною балансовою вартістю 6 404 тис. грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість з нарахованих доходів в сумі 608 тис. грн., що включає нараховані, але не сплачені на дату складання фінансової звітності відсотки за позикою, наданою ТОВ «ЛІГА-ПРОГРЕС» з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 53 тис. грн. (Примітка 7.2.);
- інша поточна дебіторської заборгованості в сумі 5 796 тис. грн., що включає відсоткову позику на зворотній основі, яка видана ТОВ «ЛІГА-ПРОГРЕС» за сумою первісного визнання 6 300 тис. грн., резерв під очікувані кредитні збитки – 504 тис. грн. (Примітка 7.2.).

Згідно умов договору зазначеної позики термін погашення становив 21.12.2023 року, але станом на 31.12.2023 року заборгованість за виданою позикою разом з відсотками не погашено.

21.04.2023р. ухвалою Господарського суду Київської області відкрито провадження у справі №911/999/23 про банкрутство Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛІГА-ПРОГРЕС» (08681, Київська область, Обухівський район, село Рославичі, вул. Юліанська, будинок 53, код ЄДРПОУ 36285229), призначено розпорядником майна боржника арбітражного керуючого Бандуру І. В. Оприлюднення офіційного оголошення про відкриття провадження у справі про банкрутство було здійснено на сайті ВГС України 21.04.2023р., номер публікації 70466.

При цьому Фондом не було враховано всі вищенаведені обставини та не збільшено розмір резерву під очікувані кредитні збитки до 100% суми простроченої заборгованості. Внаслідок чого активи Фонду та нерозподілений прибуток завищено на 6 404 тис. грн.

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

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

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

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

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за 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 фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал КУА визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні 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 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 фінансової звітності.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КУА 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 фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей звіт складено відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту чи 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 (зі змінами та доповненнями) 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 «ДЖИ-ГРУПП»;

Код за ЄДРПОУ: 44491859;

Тип Фонду: закритий;

Вид Фонду: недиверсифікований;

Належність Фонду: венчурний;

Відомості щодо внесення Фонду до ЄДРІСІ: Свідоцтво №01390 НКЦПФР про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ. Дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ «15» грудня 2021 року;

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13301390;

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: 03150, місто Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 55-Б, офіс 213

Основні відомості про компанію з управління активами (КУА).

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

Код за ЄДРПОУ: 33058377;

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

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

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

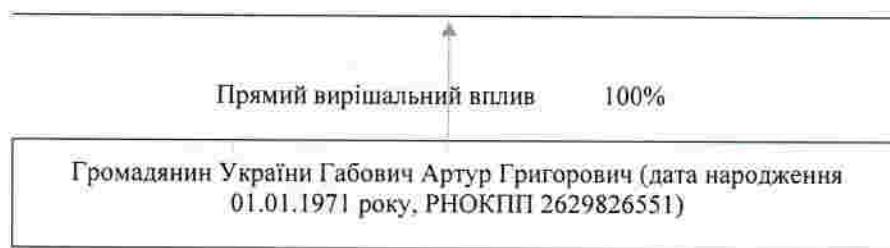
Місцезнаходження: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, 34, офіс 215, телефон (044) 285-77-83.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

Станом на 31 грудня 2023 року кінцевим бенефіціарним власником Фонду є його єдиний учасник - громадянин України Габович Артур Григорович (РНОКПП 2629826551), якому належить 100 (сто) відсотків акцій Фонду, які знаходяться в обігу.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»
(Ідентифікаційний код юридичної особи 44491859)



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

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

Інформація про те, чи є Фонд контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Станом на 31 грудня 2023 року Фонд не є контролером / учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про те, чи є Фонд підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

Інформація про наявність у Фонду материнських / дочірніх компаній.

Станом на 31 грудня 2023 року Фонд не має материнських / дочірніх компаній.

Інформація про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Фонд створено відповідно до Протоколу зборів засновників від 24.09.2021р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП». Засновниками Фонду є громадяни України: Габович Артур Григорович (РНОКПП 2629826551); Габович Юліан Григорович (РНОКПП 2866004331).

Початковий капітал. Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок який розподілений на 7 500 (сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень кожна. Станом на 31.12.2023 року розмір статутного капіталу Фонду становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок що відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду.

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 7 500 (сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних акцій на загальну номінальну вартість 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, в тому числі 7 500 штук знаходиться в обігу.

Станом на 31.12.2023р. сплата статутного капіталу Фонду відбувалась наступним чином:

- Засновником Габович Артуром Григоровичем (РНОКПП 2629826551) початковий капітал було внесено 02.11.2021р. на тимчасовий рахунок №UA583003460000026003099167401 АТ «АЛЬФА-БАНК» в загальній сумі 3 750 000 (три мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50% початкового статутного капіталу Фонду;
- Засновником Габович Юліан Григорович (РНОКПП 2866004331) початковий капітал було внесено 02.11.2021р. на тимчасовий рахунок №UA583003460000026003099167401 АТ

«АЛЬФА-БАНК» в загальній сумі 3 750 000 (три мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50% початкового статутного капіталу Фонду.

Зворотного викупу акцій упродовж 2023 року не відбувалося. Станом на 31.12.2023р. знаходиться в обігу та повністю сплачено грошовими коштами 7 500 (сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що сплачений початковий статутний капітал не відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду та сплачений не в повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Інформація про відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Відповідно до частини 10 статті 126 «Регулярна інформація про емітента» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» особливості подання та оприлюднення регулярної інформації інститутами спільного інвестування встановлюються законодавством, а саме Законом України «Про інститути спільного інвестування». Даним 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 Протоколу установчих зборів засновників від 03.11.2021р. було обрано склад Наглядової ради Фонду строком повноважень на три роки у наступному складі:

- Сухенко Оксана Вікторівна (РНОКПП 2893019520);
- Ковальчук Євген Олександрович (РНОКПП 2953006111);
- Зільберман Олександр Семенович (РНОКПП 2711709674).

Протоколом засідання Наглядової ради №1 від 03.11.2021р. Головою Наглядової ради обрано Сухенко Оксану Вікторівну.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що стан корпоративного управління Фонду не відповідає частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

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

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.

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

Найменування	31.12.2023р.	31.12.2022р.
Активи Фонду, тис. грн.	14 048	7 920
Зобов'язання Фонду, тис. грн.	-	-
Вартість чистих активів Фонду (всього), тис. грн.	14 048	7 920
Кількість акцій, що знаходиться в обігу, штук	7 500	7 500
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію, грн.	1 873,04	1 056,02

За винятком питання оцінки активів та чистих активів Фонду, наведеного в розділі «Основа для думки із застереженням», 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, 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.

За винятком питання оцінки активів та чистих активів Фонду, наведеного в розділі «Основа для думки із застереженням», 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.

Упродовж 2023 року до складу витрат Фонду включено винагороду компанії з управління активами ІСІ, собівартість реалізованого нерухомого майна, витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки, послуги депозитарію, винагороду аудиторів та 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 активів Фонду на день реєстрації його як юридичної особи відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому 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 03.11.2021р. (номер державної реєстрації №1000701020000094096). Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду в еквіваленті 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі (6 000,00 грн.), встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що дорівнює мінімальній сумі.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розмір активів Фонду не відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Інформація щодо пов'язаних сторін та операції з ними, які не були розкриті.

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Фонду, аудитором було встановлено наступний перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2023 року.

Інформація про учасників та голову Наглядової ради Фонду.

Повне найменування юридичної особи-власника (акціонера, учасника) Компанії чи прізвище, ім'я, по багькові фізичної особи-власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Ідентифікаційний код юридичної особи-власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Компанії, %
Учасники - фізичні особи			
Габович Артур Григорович	2629826551	Паспорт МЕ650069, виданий Голосіївським РУ ГУ МВС України в м. Києві 22.02.2005	100*
Керівник Компанії/голова наглядової ради			
Сухенко Оксана Вікторівна	2893019520	Паспорт МЕ 869412, виданий ТУМ-2 Шевченківського РУ ГУ МВС України в м. Києві 24.06.2008р.	не належить
Усього:			100

* Зазначена частка стосується розміщеного статутного капіталу

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

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Учасник - фізична особа Габович Артур Григорович (РНОКПП 2629826551)			
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУП»»	44491859	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 55-Б, оф. 213	100
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФІНІТІ»	37560174	03131, м. Київ, Столичне шосе, 70	100
Фізична особа Мироненко Наталія Володимирівна (РНОКПП 1838718343) – мати Габович А. Г.			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОТА-МНВ»	33934572	03680, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 55, літера Б, офіс 303	100
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА АРТ»	21578683	04116, м. Київ, вул. Маршала Рибалка, будинок 11-Б, офіс 8	20
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВО-ЗАКУПІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛОТА»	22919880	03131, м. Київ, Столичне шосе, буд. 70	100
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРКУРІЙ»	32070901	08681, Київська область, Обухівський район, село Рославичі, вул. Юліанська, 53	92
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРКУРІЙ-ІНВЕСТ»	32422514	03680, м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 55, літера Б, офіс 316	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РА-МАРКУС»	36047038	02140, м. Київ, вул. М. Гришка, 3-А	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІГА-ПРОГРЕС»	36285229	08681, Київська область, Обухівський район, село Рославичі, вул. Юліанська, 53	62,78
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІТА ГМ»	37635160	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 55 літ. Б, офіс 103	100
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА ФАУНДЛЕНД»	41363874	03067, м. Київ, проспект Перемоги, 53А	25
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛАКС»	44612718	03035, м. Київ, пл. Кривоноса Петра, 1	100
Фізична особа Габович Юліан Григорович (РНОКПП 2866004331) – брат Габович А. Г.			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХРЕЩАТИК ДЕПОЗИТ»	42569231	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 55, літера Б,	100

ХОЛ»		офіс 200	
Фізична особа Юрі Грабович Марина (РНОКПП 3160422520) – сестра Габович А. Г.			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕСТГРУП»	31284021	03680, м. Київ, вул. Виборзька, 99, оф. 2	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРКУРІЙ-ІНВЕСТ»	32422514	03680, м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 55, літера Б, офіс 316	50
Голова Наглядової ради Сухенко Оксана Вікторівна (РНОКПП 2893019520)			
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»	44491859	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 55-Б, оф. 213	не має
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОТА-МНВ»	33934572	03680, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 55-Б, оф. 303	керівник
Член Наглядової ради Ковальчук Євген Олександрович (РНОКПП 2953006111)			
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»	44491859	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 55-Б, оф. 213	не має
Член Наглядової ради Зільberman Олександр Семенович (РНОКПП 2711709674)			
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»	44491859	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 55-Б, оф. 213	не має
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІМЕЙНИЙ БЮДЖЕТ»	38637530	02166, м. Київ, проспект Лісний, 25	20
Мале підприємство «СОЛІДАРІСТЬ»	21532304	02183, м. Київ, вул. Кибальчича, буд. 11-Б	99
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРІОРИТЕТІНВЕСТ»	36285281	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 132, прим. 1-А	99

Інформація про юридичних осіб, у яких 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 «ЛІГА-ПРОГРЕС»	36285229	Україна, 03131, місто Київ, СТОЛИЧНЕ ШОСЕ, будинок 70	10
ТОВ «РОСЛАВИЧІБУДСЕРВІС»	45363134	Україна, 08681, Київська обл., Обухівський р-н, село Рославичі, вул. Юліанська, будинок 53	100

Детальна інформація щодо пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита в Примітці 8.2 до цієї фінансової звітності.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що Фондом не розкрита інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності.

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

Ідентифікаційний код: 30371406;

Намер реєстрації у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2069.

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

Місцезнаходження: вул. Кирилівська, буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080, Україна.

Телефон +380 44 502-67-18.

Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: Договір №2(А) про надання аудиторських послуг від 18 січня 2022 року та Протокол № 4 від 06 січня 2025 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку – 06.01.2025 року.

Дата закінчення – 24.01.2025 року.

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

Партнер із завдання


Набоченко О. А.

Генеральний директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»


Шевцова Т. С.

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

24 січня 2025 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 «ДЖИ-ГРУПП» (надалі – Фонд або скорочено АТ «ЗНВКІФ «ДЖИ-ГРУПП»), активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (надалі – КУА або Товариство), станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки річної фінансової звітності керівництво КУА відповідає за:

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

Керівництво КУА також відповідає за:

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

Річна фінансова звітність Фонду за 2023 рік була затверджена до випуску керівництвом 01 лютого 2024 року.

Від імені керівництва:

Голова Наглядової ради
АТ «ЗНВКІФ «ДЖИ-ГРУПП»



Сухенко О.В.

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А.І.

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Винокурова В.А.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

за ЄДРПОУ

44491859

за КАТОТТГ

UA80000000000624772

за КОПФГ

995

за КВЕД

64.30

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»
ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА

Інші організаційно-правові форми

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 55-Б, офіс 213; +380442054454

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

робити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма № 1 | Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Вартість	1001	-	-
Амортизація	1002	-	-
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005	-	-
Вартість	1010	-	-
Амортизація	1011	-	-
Вартість	1012	-	-
Вартість	1015	-	-
Фінансові інвестиції:			
інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Фінансові інвестиції	1035	-	-
Дебіторська заборгованість	1040	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Вартість	1100	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за розрахунками з нарахованих доходів	1130	-	-
за розрахунками з нарахованих доходів	1135	-	-
за розрахунками з нарахованих доходів	1140	584	613
Дебіторська заборгованість	1155	7 327	7 878
Фінансові інвестиції	1160	6	3 006
Вартість	1165	3	2 551
Вартість	1170	-	-
Вартість	1190	-	-
Всього за розділом II	1195	7 920	14 048
III. Оборотні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Вартість	1200	-	-
Вартість	1300	7 920	14 048

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Регістрований (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
Внески до зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Внески у дооцінках	1405	-	-
Власницький капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Непокривлений прибуток (непокритий збиток)	1420	420	6 548
Резервний капітал	1425	-	-
Власницький капітал	1430	-	-
Внески до розділом I	1495	7 920	14 048
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Відстрочені зобов'язання	1505	-	-
Відстрочені кредити банків	1510	-	-
Відстрочені зобов'язання	1515	-	-
Відстрочені забезпечення	1520	-	-
Відстрочені фінансування	1525	-	-
Внески до розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені кредити банків	1600	-	-
Відстрочені кредиторська заборгованість за:			
власними зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
з бюджетом	1620	-	-
з податку на прибуток	1621	-	-
зі страхування	1625	-	-
з оплати праці	1630	-	-
з авансами	1635	-	-
Відстрочені забезпечення	1660	-	-
Відстрочені майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені зобов'язання	1690	-	-
Внески до розділом III	1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Внески до розділом IV	1900	7 920	14 048

Голова Наглядової ради
АТ «ЗНВКІФ «ДЖИ-ГРУПП»

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Сушенко О. В.

Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

44491859

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

Форма № 2 | Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий; прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(143)	(83)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(143)	(83)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	183	579
Інші доходи	2240	6 673	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Відсотки від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(585)	(11)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	6 128	485
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	6 128	485
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відшкодження (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Відшкодження (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Відшкодження курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Висхідний сукупний дохід	2445	-	-
Висхідний сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Відрахунок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Висхідний сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 128	485

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	143	83
Разом	2550	143	83

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Випущена кількість простих акцій	2600	7 500	7 500
Випущена середньорічна кількість простих акцій	2605	7 500	7 500
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	817,07	64,67
Випущений чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	817,07	64,67
Випущений на одну просту акцію	2650	-	-

Голова Наглядової ради
АТ «ЗНВКІФ «ДЖИ-ГРУПП»

Генеральний директор
ОВБ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ОВБ «Укрсоц-Капітал»

Сушенко О. В.

Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»

за ЄДРПОУ

44491859

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

Форма № 3 | Код за ДКУД

1801004

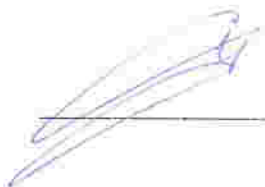
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Відшкодування від:			
Виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Відшкодування податків і зборів	3005	-	-
У тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Відшкодування фінансування	3010	-	-
Відшкодування від повернення авансів	3020	-	-
Відшкодування від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інше відшкодування	3095	-	-
Виплати на оплату:			
Службовим працівникам (робіт, послуг)	3100	(124)	(84)
Інше	3105	-	-
Виплати на соціальні заходи	3110	-	-
Залишок після податків і зборів	3115	(19)	-
Виплати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Виплати на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	-	-
Виплати на оплату авансів	3135	-	-
Інше виплати	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(143)	(84)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Відшкодування від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	582	-
Нефінансових активів	3205	-	-
Відшкодування від отриманих:			
Кредитів	3215	-	-
Виплати	3220	-	-
Відшкодування від деривативів	3225	6 089	-
Інше відшкодування	3250	110	-
Виплати на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(3 000)	-
Нефінансових активів	3260	(90)	-
Виплати та деривативами	3270	-	-
Інше виплати	3290	(1 000)	(1 100)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 691	(1 100)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Видатковані від:			
Видатковані коштів	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Відшкодування	3340	250	-
Видатковані на:			
Відкуп власних акцій	3345	-	-
Видатковані позик	3350	-	-
Виплати дивідендів	3355	-	-
Відсотки	3390	(250)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 548	(1 184)
Залишок коштів на початок періоду	3405	3	1 187
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	3415	2 551	3

Голова Наглядової ради
АТ «ЗНВКІФ «ДЖИ-ГРУПП»

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Сухенко О. В.



Пісний А. І.



Винокурова В. А.

Підприємство: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
44491859		

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма № 4						Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доопін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Власний капітал на початок періоду	4000	7 500	-	-	-	420	-	-	7 920
Внески учасників:									
Внесок об'єктові політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок до опін	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Зареєстрований залишок на початок періоду	4095	7 500	-	-	-	420	-	-	7 920
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	6 128	-	-	6 128
Власний сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок прибутку:									
Внесок власникам (акціонерам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок прибутку до нерозподіленого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок прибутку до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок учасників:									
Внесок до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок капіталу:									
Внесок акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок у капіталі	4295	-	-	-	-	6 128	-	-	6 128
Власний капітал на кінець періоду	4300	7 500	-	-	-	6 548	-	-	14 048

Голова Наглядової ради
АТ «ЗНВКІФ «ДЖИ-ГРУПП»

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Сухенко О. В.

Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

44491859

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУП»

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	4000	7 500	-	-	-	(65)	-	-	7 435
Виправлення:									
Вина облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	7 500	-	-	-	(65)	-	-	7 435
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	485	-	-	485
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виділення прибутку:									
Виділення власникам (акціонерам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виділення прибутку до власницького капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виділення до власницького капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок учасників:									
Внесок до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок за боргованості капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Виділення капіталу:									
Внесок акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок частки в вартості	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок акцій в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок акцій у капіталі	4295	-	-	-	-	485	-	-	485
Залишок на кінець періоду	4300	7 500	-	-	-	420	-	-	7 920

Голова Наглядової ради
АТ «ЗНВКІФ «ДЖИ-ГРУП»

Сушенко О. В.

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Пісний А. І.

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Винокурова В. А.

ПРИМІТКИ
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ДЖИ-ГРУПП»

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 Протоколу зборів засновників від 24.09.2021р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП», надалі Компанія/Товариство/Фонд. Засновниками Компанії є: Габович Артур Григорович, РНОКПП 2629826551, Габович Юліан Григорович, РНОКПП 2866004331.

Повне найменування Фонду:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП»
Реєстраційний код за ЄДРПОУ:	44491859
Державна реєстрація	№1000701020000094096 від 03.11.2021р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ:	13301390
Дата та номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ:	видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Номер № 01390. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 15.12.2021р.
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 № 3209. Дата включення в реєстр 15.12.2021 р.
Основні види діяльності (КВЕД)	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Місцезнаходження Фонду:	03150, місто Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 55-Б, офіс 213
Данні про КУА, яка здійснює управління активами Фонду:	ТОВ «УКРСОЦ - КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 33058377; Керівник Компанії - Пісний Андрій Іванович, РНОКПП 2385203178; місцезнаходження 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215; Договір №05/21-КІФ від 18.11.2021р.

1.2. Опис характеру функціонування Фонду.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування. Інвестування може здійснюватись шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках, майнових прав на об'єкти інтелектуальної власності. Інвестування може здійснюватись в інші активи, дозволені чинним законодавством України. Основними напрямками діяльності Компанії є отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості та приросту вкладень грошових коштів акціонерів. Діяльність зі спільного інвестування є виключним видом економічної діяльності Компанії. Відповідно до Протоколу засідання Наглядової ради №3 від 18.11.2021р. було затверджено текст регламенту та інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 15.12.2021р.

1.3. Операційне середовище.

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

утримуватиме економіку від подальшого падіння й позитивно впливатиме на перспективи повоєнного відновлення.

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

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

Єврокомісія, як один з ключових донорів України під час війни, у своїх останніх звітах покращила прогноз зростання української економіки у 8 разів – з 0,6% до 4,8% у 2023 році. Інші світові та українські установи такі, як МВФ, НБУ та Мінекономіки, мають більш скептичну думку. За даними Інформаційного агентства «УНІАН» порівняльні прогнози, щодо відновлення української економіки с 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.

Однак 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 5,8% – 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. Аналітичні прогнози початку навали не справдилися навіть щодо більшості прифронтових територій (крім Донецької та Луганської областей), де економічна активність також зростає.

Відновлення 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, не сам перед, обумовлена невизначеністю і воєнними ризиками. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їх вплив у довгостроковій перспективі неможливо визнати. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Значна український 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.

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

1.4 Управління капіталом.

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Компанії. Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід від учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Метою управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді: удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Корпорація Товариства періодично здійснює огляд структури капіталу, аналізує вартість капіталу та критичності його складовим ризики. Інформація про розмір власного капіталу, яким управляє Компанія наведено в таблиці:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 500	7 500	7 500
Непокривлений прибуток (непокритий збиток)	6 548	420	(65)
Всього:	14 048	7 920	7 435

Органом управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада, утворення інших органів здійснюється. Відповідно до Протоколу установчих зборів засновників від 03.11.2021р. було обрано членів Наглядової ради Фонду строком повноважень на три роки у наступному складі:

- Сухенко Оксана Вікторівна (РНОКПП 2893019520),
- Ковальчук Євген Олександрович (РНОКПП 2953006111),
- Зільберман Олександр Семенович (РНОКПП 2711709674).

Протоколом засідання Наглядової ради №1 від 03.11.2021р. Головою Наглядової ради обрано Сухенко Оксану Вікторівну.

Представлена річна 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 спроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не містить 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.

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

Датою державної реєстрації Фонду як юридичної особи є 03.11.2021р. (номер державної реєстрації 351502986060). Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду в еквіваленті 100 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі (6 000,00 грн.), встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що дорівнює мінімальному розміру. 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 08.07.2013 р.

Мінімальність розміру статутного капіталу установчим документам Фонду. Відповідно до Статуту Фонду від 03.11.2021р. (Протокол установчих зборів від 03.11.2021р., зареєстровано 03.11.2021р. за номером 351502986060, код реєстраційної дії 351502986060) статутний капітал Фонду становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок розподілений на 7 500 (сім тисяч п'ятсот)

штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) 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 Протоколом засідання Наглядової ради №3 від 18.11.2021р. Вартість чистих активів Фонду визначається згідно з порядком, передбаченим нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування (Закон України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI та Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336).

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

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

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

Найменування показника	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
Активи фонду	14 048	7 920	7 435
Зобов'язання фонду	-	-	-
Вартість чистих активів фонду	14 048	7 920	7 435
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук	7 500	7 500	7 500
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію	1,87304	1,05602	0,99140

Вартість однієї акції станом на 31.12.2023р. згідно Довідки про вартість чистих активів Компанії складає 1 873,04 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, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Фінансова звітність Компанії є індивідуальною фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою правдивого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та

грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (вересень 2022р.): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка стосується зобов'язань щодо оренди при продажу та зворотній оренді (параграф 102A). Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися. Дана поправка достроково Компанією не застосовується та за прогнозами управлінського персоналу не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності в подальшому.
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опції на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Допускається дострокове застосування з обов'язковим розкриттям інформації.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися. Правки до МСБО 1 Компанією достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не матимуть 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 частині 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 частині 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 матимуть 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 малоймовірною. Управлінський персонал Компанії, враховуючи суттєву невизначеність щодо наслідків реалізації негативного сценарію в умовах повномасштабної військової агресії вважає, що підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною.

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

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

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

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

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

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в

майбутньому. Діяльність керівництва Компанії у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, за індивідуальним погодженням з НКЦПФР продовження фінансування підприємств. Данна фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відображає поточну оцінку керівництва Компанії щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Фонду. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Фонд був неспроможний продовжувати свою діяльність та реалізовував свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва Компанії. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Початкові залишки (залишки станом на 31 грудня 2022 року) були підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс». Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 01 лютого 2024 р.

2.7. Звітний період фінансової звітності.

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

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа формування облікових політик.

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

3.2. Розкриття інформації про добровільні зміни в обліковій політиці.

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Добровільні зміни в обліковій політиці Компанії, які підлягають розкриттю, на кінець 2022 року та в 2023 фінансовому році не відбувались.

3.3. Форма та назви фінансових звітів.

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

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

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

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

3.5. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Визнання очікуваних кредитних збитків.

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

Оцінка кредитного ризику не застосовується до фінансових активів, що утримуються для продажу. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визнається у відсотках від суми заборгованості, щодо

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

3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

Визнання, оцінку та облік основних засобів, нематеріальних активів здійснювати відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів. Для відокремлення в складі основних засобів інших необоротних активів встановити вартісну межу у розмірі від 100,01 до 6000,00 грн. Групування в аналітичному обліку проводити згідно з затвердженим до використання Планом рахунків бухгалтерського обліку. Строки корисного використання кожного об'єкта і чинники, що впливають на нього, відображати в акті, складеному інвентаризаційною комісією.

Амортизацію об'єктів нараховувати - прямолінійним методом. Амортизацію починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Ліквідаційну вартість об'єктів прийняти рівною нулю. Оцінку об'єктів проводити один раз на рік станом на 31 грудня відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

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

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

3.10. Облікові політики щодо оренди.

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

3.11. Облікові політики щодо податку на прибуток.

Компанія здійснює виключний вид діяльності, є інститутом спільного інвестування та звільняється від оподаткування податком на прибуток відповідно до норм Податкового Кодексу України. У випадку

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

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

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

Доходи. Доходи від реалізації активів Компанії визнаються в разі передачі ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на активи, сума доходу може бути достовірно визнана та є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід. Доходи не визнаються в разі здійснення обміну подібними за призначенням активами, які мають однакову справедливую вартість. Доходи, які виникають в результаті використання активів Компанії іншими сторонами визнаються у вигляді процентів та дивідендів якщо ймовірне надходження економічних вигід та дохід може бути достовірно оцінений. 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 витрати 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 2021 році (№1000701020000094096 від 03.11.2021р.) управлінським персоналом Компанії датою застосування МСФЗ обрано початок здійснення господарської діяльності. При складанні фінансової звітності станом на 31.12.2023р. Компанією застосована єдина редакція МСФЗ, що є чинною на зазначену дату.

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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

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

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

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			Усього		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
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	-	-	-	-	-	-	3 006	6	6	3 006	6	6
Грошові кошти за справедливою вартістю	2 551	3	1 187							2 551	3	1 187

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
Фінансові активи, тис. грн.						
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	3 006	6	6	3 006	6	6
Дебіторська заборгованість з нарахуваннях	613	584	5	613	584	5

Показники	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
Фінансові активи, тис. грн.						
доходів						
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 878	7 327	6 237	7 878	7 327	6 237
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 551	3	1 187	2 551	3	1 187

Зобов'язання станом на 31.12.2023р. відсутні. 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.

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

Інформацію про фінансові інвестиції наведено в таблиці:

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	31.12.2023р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Частка в статутному капіталі ТОВ "ЛІГА-ПРОГРЕС", ЄДРПОУ 36285229	-	6	10,00
Частка в статутному капіталі ТОВ "РОСЛАВИЧІБУДСЕРВІС", ЄДРПОУ 45363134	-	3 000	100,00
Всього поточних фінансових інвестицій:	-	3 006	X

У 2023 фінансовому році було прийняте рішення про створення ТОВ «РОСЛАВИЧІБУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 45363134) єдиним учасником якого є АТ «ЗНВКІФ «ДЖИ-ГРУПП» (Протокол №11 засідання Наглядової ради Фонду від 20.10.2023р.). Інвестицію первісно було визнано на рівні 3 000 тис. грн., що становить 100% зареєстрованого статутного капіталу (дата державної реєстрації 26.10.2023р. за №1 008 841 0200 00004519). Перегляд справедливої вартості даної фінансової інвестиції не відбувався в зв'язку із відсутністю суттєвих змін фінансового стану ТОВ «РОСЛАВИЧІБУДСЕРВІС» на кінець року.

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	01.01.2023р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Частка в статутному капіталі ТОВ "ЛІГА-ПРОГРЕС", ЄДРПОУ 36285229	-	6	10,00
Всього поточних фінансових інвестицій:	-	6	X

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	01.01.2022р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Частка в статутному капіталі ТОВ "ЛІГА-ПРОГРЕС", ЄДРПОУ 36285229	-	6	10,00
Всього поточних фінансових інвестицій:	-	6	X

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 з нарахованих доходів	613	584	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 878	7 327	6 237
Разом:	8 491	7 911	6 242

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 здійснюється за амортизованою вартістю.

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

Стаття	на 31.03.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	666	584	5
Резерв під очікувані кредитні збитки	(53)	(-)	(-)
Всього:	613	584	5

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

- поточну заборгованість:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ "ЛІГА-ПРОГРЕС", код ЄДРПОУ 36285229, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 1, ставка 8,00%, кінцевий строк повернення – відповідно до реєстру кредиторів у Справі 911/999/23 про банкрутство) Резерв під очікувані кредитні збитки (8%)	6 300 (504)
заборгованість за договором переведення боргу ТОВ "БРАВЕКС ЛТД", код ЄДРПОУ 42136172, з правом оплати протягом дії договору (кількість договорів 1, кінцевий строк погашення 13.06.2024р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	1 091 (-)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ "РОСЛАВИЧІБУДСЕРВІС", ЄДРПОУ 45363134, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 1, кінцевий строк повернення 18.12.2024р., ставка 12,50%) Резерв під очікувані кредитні збитки (1%)	1 000 (10)
Разом:	7 877

Стаття	на 01.01.2023р., тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ "ЛІГА-ПРОГРЕС", код ЄДРПОУ 36285229, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 21.12.2023р., ставка 8,00%) Резерв під очікувані кредитні збитки	7 400 (74)
Разом:	7 326

Стаття	на 01.01.2022р., тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ "ЛІГА-ПРОГРЕС", код ЄДРПОУ 36285229, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 1, кінцевий строк повернення 22.12.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	6 300 (63)
Разом:	6 237

- контрактні активи:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
суми попередньо сплачених грошових коштів за послуги центрального депозитарію, ДУ "АРІФРУ"	1	1	-
Разом:	1	1	-

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

Відповідно до обраної облікової політики Компанії при визнанні дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023р. було використано усю доступну інформацією про показники та діяльність суб'єкта інвестування. Управлінським персоналом КУА на основі свого професійного судження було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 567 тис. грн., в тому числі:

- 53 тис. грн., що становить 8% від справедливої вартості заборгованості у вигляді нарахованих, але не сплачених на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками;
- 10 тис. грн., що становить 1% від справедливої вартості заборгованості за позикою ТОВ «РОСЛАВИЧІБУДСЕРВІС»;

- 504 тис. грн., що становить 8% від справедливої вартості заборгованості за позикую ТОВ «ЛІГА-ПРОГРЕС» (на 01.01.2023р. – 74 тис. грн.).

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	74	63	-
- збільшення резерву під очікувані кредитні збитки	495	11	63
- зменшення резерву під очікувані кредитні збитки	2	-	-
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на кінець	567	74	63

7.4. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

Зобов'язання визнаються Компанією при наявності обов'язку перед іншою особою стосовно передачі економічного ресурсу в майбутньому, економічні вигоди вже одержані або дії вчинені, обов'язок є теперішнім внаслідок минулих подій. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023р. відсутня. Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Компанія не має.

7.5. Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії:

Вид рахунку та назва банку	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках (КБ «СЕНС БАНК» код ЄДРПОУ 23494714)	2 551	3	1 187

ТОВ «Рейтингове агентство «Експерт-Рейтинг» (Свідоцтво про включення до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств №5 від 09.06.2010р.) підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «СЕНС БАНК» (код ЄДРПОУ 23494714) на рівні **uaAAA** за Національною українською шкалою. Банк або окремі борговий інструмент з рейтингом **uaAAA** характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення від 25.12.2023р. прийняте за підсумками роботи Банку за дев'ять місяців 2023 року, а також висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової і статистичної звітності Банку за 2022 рік та за січень-листопад 2023 року.

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

Статті	2023 рік	2022 рік
Виплати постачальникам за товари та послуги	(124)	(84)
Виплати податків і зборів	(19)	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	(143)	(84)
Надходження грошових коштів від форвардних контрактів / деривативних контрактів	6 089	-
Витрачання на придбання корпоративних прав	(3 000)	-
Інші надходження від відступлення прав вимоги (переведення боргу)	110	-
Надходження грошових коштів від продажу нерухомості (землі)	582	-
Витрачання на придбання нерухомості (землі)	(90)	-
Інші платежі від надання позик	(1 000)	(1 100)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності	2 691	(1 100)
Надходження коштів від розміщення акцій Фонду	-	-
Інші надходження з повернення фіндопомог	250	-
Інші платежі надання фіндопомог	(250)	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	2 548	(1 184)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	3	1 187
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	2 551	3

7.6. Непоточні активи, утримувані для продажу.

Об'єкт	Вартість, тис. грн.
Земельна ділянка, кадастровий номер 3221487301:01:041:0025 площею 0,092 га	44
Земельна ділянка, кадастровий номер 3221487301:01:041:0030 площею 0,0911 га	46
Всього:	90

Зазначені активи були придбані в червні 2023 року з метою їх подальшого продажу, а не поточного використання, первісно визнані за ціною операції, що дорівнює договірній (договірна вартість, визначена на підставі Звіту про експертну грошову оцінку земельної ділянки, виданого незалежним оцінювачем). В листопаді 2023 року відбувся продаж зазначених непоточних активів, сума доходу від реалізації склала 582 тис. грн.

7.7. Доходи та витрати Компанії. Фінансовий результат.

Загальна сума отриманих Компанією доходів за 2023 фінансовий рік становить **6 856** тис. грн. (за 2022 фінансовий рік – **579** тис. грн.), в тому числі по видах:

- інші операційні доходи (тис. грн.):

види доходів	2023 рік	2022 рік
- доходи за деривативними контрактами (опціонами)	6 089	-
- реалізація нерухомого майна	582	-
- коригування резерву під очікувані кредитні збитки	2	-
Всього:	6 673	-

- фінансові доходи (тис. грн.):

Види доходів	2023 рік	2022 рік
- проценти по позиках	183	579
Всього:	183	579

Загальна сума понесених Компанією витрат 2023 фінансовий рік становить **728** тис. грн. (за 2022 фінансовий рік – **94** тис. грн.), в тому числі по видах:

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

Елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- винагорода КУА	87	52
- послуги депозитарію	4	3
- аудитор	24	24
- послуги оцінювача	3	-
- реєстраційні послуги	19	-
- розрахунково-касове обслуговування, інші витрати	6	4
Всього:	143	83

- інші операційні витрати (тис. грн.):

Елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- собівартість реалізованого нерухомого майна	90	-
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	495	11
Всього:	585	11

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

7.8. Сукупний дохід та його розподіл.

Сукупний дохід за 2023 рік становить **6 128** тис. грн. (за 2022 рік - **485** тис. грн.) Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2023р. складає **6 548** 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	420	(65)	-
- чистий прибуток / збиток за звітний період	6 128	485	(65)
- нерозподілений прибуток (збиток) на кінець періоду	6 548	420	(65)

Розподіл прибутку та будь-які інші зміни у складі нерозподіленого прибутку упродовж 2023 року не відбувалися.

7.9. Податок на прибуток.

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

Показники	2023 рік	2022 рік
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	6 855 864	578 981
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності (+, -)	6 127 613	484 695

Показники	2023 рік	2022 рік
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	-	-64 527
Об'єкт оподаткування	6 127 613	420 168
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування	6 127 613	420 168
Інформація про суми податкових пільг (код пільги 11020303 Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо)	1 102 970	75 630

Станом на 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. Компанія не має відстрочених податкових активів та зобов'язань. Фондом прийняте рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці крім різниці, яка виникає при відображенні від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (п. 134.1.1 ПКУ).

7.10. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 01.01.2023р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 500	7 500	7 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6 548	420	(65)
Неоплачений капітал	(-)	(-)	(-)
Всього:	14 048	7 920	7 435

Зареєстрований (пайовий) капітал. Наміри про створення Компанії були викладені у Протоколі зборів засновників від 24.09.2021р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖИ-ГРУПП». Засновниками Компанії є: Габолич Артур Григорович, РНОКПП 2629826551, Габолич Юліан Григорович, РНОКПП 2866004331.

Розмір початкового статутного капіталу Компанії складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот 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	7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок
номінальною вартістю	1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна
у кількості	7 500 (сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

Внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 19.10.2021р., реєстраційний №003444.

Початковий капітал було внесено 02.11.2021 року засновниками на тимчасовий рахунок №UA583003460000026003099167401 АТ «АЛЬФА-БАНК» в загальній сумі 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу, а саме:

Габолич Артур Григорович, РНОКПП 2629826551	3 750 000 (три мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50% початкового статутного капіталу Фонду
Габолич Юліан Григорович, РНОКПП 2866004331	3 750 000 (три мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50% початкового статутного капіталу Фонду

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було анульовано тимчасове свідоцтво від 19.10.2021р. реєстраційний №003444 та видане постійне за №003655 від 15.12.2021р. що засвідчує випуск акцій:

на загальну суму	7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок
номінальною вартістю	1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна
у кількості	7 500 (сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

Акції прості іменні внесено до реєстру кодів цінних паперів 23.12.2021р. за кодом (ISIN) UA5000008772.

Установчі документи в редакції від 03.11.2021р. Відповідно до Протоколу установчих зборів від 03.11.2021р. було прийняте рішення про затвердження Статуту. Статут зареєстровано 03.11.2021р. за №1000701020000094096, код реєстраційної дії 351502986060.

Розміщення акцій та неоплачений капітал. Станом на 31.12.2023р. Компанією було розміщено акцій на загальну номінальну вартість 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок у кількості 7 500 (сім тисяч п'ятсот) штук, в тому числі:

- початковий статутний капітал у кількості 3 750 (три тисячі сімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 3 750 000 (три мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок викуплено засновником Компанії Габовичем Артуром Григоровичем, РНОКПП 2629826551.
- початковий статутний капітал у кількості 3 750 (три тисячі сімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 3 750 000 (три мільйона сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок викуплено засновником Компанії Габовичем Юліаном Григоровичем, РНОКПП 2866004331.

На 31.12.2023р. Компанія не має нерозміщених акцій. Станом на 31.12.2023р. в обігу знаходиться 7 500 (сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Порядок та строки викупу Фондом власних акцій.

Порядок та строки викупу Фондом власних акцій викладено в Регламенті та затверджено Протоколом засідання Наглядової ради №3 від 18.11.2021р. 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 (зарєстрована емісія акцій)	7 500	7 500	-
Кількість акцій в обігу на початок періоду	7 500	7 500	-
Випуск акцій (початковий капітал)	-	-	7 500
Додаткова емісія акцій	-	-	-
Кількість розміщених акцій в періоді	-	-	7 500
Кількість викуплених акцій в періоді	-	-	-
Кількість акцій в обігу на кінець періоду	7 500	7 500	7 500
Кількість акцій, які не розміщено на кінець періоду	-	-	-
Кількість акцій, дозволених до випуску на кінець періоду (зарєстрована емісія акцій)	7 500	7 500	7 500
Номінальна вартість акцій, гривень	1000,00	1000,00	1000,00

Примітка 8. Розкриття іншої інформації.

8.1 Умовні зобов'язання.

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

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

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

8.2. Розкриття інформації про пов'язаних осіб.

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

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

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

Інформація про пов'язаних осіб, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного Фонду:

Повне найменування юридичної, фізичної особи - акціонера КІФ	Місцезнаходження юридичної особи або ідентифікаційні дані фізичної особи - акціонера КІФ	Частка в статутному капіталі акціонера КІФ, %
Габович Артур Григорович	РНОКПП 2629826551	100**

** Зазначена частка стосується розміщеного статутного капіталу.

Інформація про Голову та членів Наглядової ради Фонду.

Керівник Компанії – Голова Наглядової ради - Сухенко Оксана Вікторівна, РНОКПП 2893019520. Члени Наглядової ради: Ковальчук Євген Олександрович, Зільберман Олександр Семенович. Голова та члени Наглядової ради не володіють акціями Компанії.

Інформація про юридичних осіб, у яких Компанія бере участь:

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
ТОВ «ЛІГА-ПРОГРЕС», ЄДРПОУ 36285229	Україна, 03131, місто Київ, СТОЛИЧНЕ ШОСЕ, будинок 70	10
ТОВ «РОСЛАВИЧБУДСЕРВІС», ЄДРПОУ 45363134	Україна, 08681, Київська обл., Обухівський р-н, село Рославичі, вул. Юліанська, будинок 53	100

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

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Позики, тис. грн.		Плата за користування позиками, тис. грн.	
	Надано	Повернуто	Нараховано	Отримано
ТОВ «ЛІГА-ПРОГРЕС», ЄДРПОУ 36285229	-	-	178	-
ТОВ «РОСЛАВИЧБУДСЕРВІС», ЄДРПОУ 45363134	-	-	4	-

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку 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 оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Станом на 31.12.2023р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою вартістю (амортизованою собівартістю), є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Станом на 31.12.2023р. в активах Фонду є дебіторська заборгованість:

- ТОВ «ЛІГА-ПРОГРЕС», ЄДРПОУ 36285229 - за первісною вартістю 6 961 тис. грн., в тому числі позика 6 300 тис. грн. та нараховані, але не сплачені відсотки за позикою 661 тис. грн. На основі свого професійного судження було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 8% від фактичної суми дебіторської заборгованості у вигляді позики та нарахованих, але не сплачених відсотків за позиками, що станом на 31.12.2023р. становить 504 тис. грн. та 53 тис. грн. відповідно. Відповідно до Протоколу засідання Наглядової ради Фонду №10 від 21.04.2023р. були прийняті рішення щодо оцінки ризиків у ситуації з відкриття провадження про банкрутство, визначенням розміру заборгованості та поданням Заяви про визнання грошових вимог. Постановою від 23.10.2023р. Північного апеляційного господарського суду по Справі 911/999/23 вимоги АТ «ЗНВКІФ «ДЖИ-ГРУПП» до ТОВ «ЛІГА-ПРОГРЕС» визнано повністю, грошові вимоги включено до реєстру кредиторів у Справі 911/999/23 про банкрутство;
- ТОВ «РОСЛАВИЧІБУДСЕРВІС», ЄДРПОУ 45363134 - за первісною вартістю 1 004 тис. грн., в тому числі позика 1 000 тис. грн. та нараховані, але не сплачені відсотки за позикою 4 тис. грн. Резерв очікуваних кредитних збитків визнано в розмірі 1% від фактичної суми дебіторської заборгованості у вигляді позики, що станом на 31.12.2023р. становить 10 тис. грн.

Станом на 31.12.2023р. загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки становить – 567 тис. грн. Станом на 31.12.2023р. відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

Ринковий ризик.

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

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

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

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

Ризик ліквідності

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

8.4. Вплив інфляції.

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням фактичного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни

загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного капіталу).

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

8.5. Події після дати балансу.

Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 01 лютого 2024 р. Вторгнення Російської Федерації в Україну, що відбулося наприкінці лютого 2022 року, триває на момент затвердження цієї фінансової звітності. Після звітної дати (31.12.2023р.) подій, які не вимагають коригування фінансової звітності станом на 31.12.2023р. відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не відбувалося.

Голова Наглядової ради
АТ «ЗНВКІФ «ДЖИ-ГРУПП»



Сухенко О.В.

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А.І.

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Винокурова В.А.

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і
печаткою 44 (сорок чотири) аркуші.

Генеральний директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал П/ІС»


Тетяна Ц.ЄВЦОВА

