

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІДА»
активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою
відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор
пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»
за 2021 рік**

ЗМІСТ

	ст.
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1 - 10
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2021 рік	11
РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ станом на 31 грудня 2021 року	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	12 - 13
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	14 - 15
Звіт про рух грошових коштів	16 - 17
Звіт про зміни у власному капіталі	18 - 21
Примітки до річної фінансової звітності	22 - 44

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**Акціонерам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІДА»**

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

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

ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІДА», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (далі – Фонд), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, річна фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит річної фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту річної 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.

Інші питання.

З кінця 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище не тільки України, а й усього світу. Значна кількість компаній в країні вимушені були припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї проміжної фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній.

Як результат, глобальна пандемія COVID-19 матиме суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн світу. Серед таких наслідків, які вплинуть зокрема на фінансові установи, є труднощі або повна неможливість залучення фінансування, знецінення, як фінансових так і нефінансових

активів, вплив на справедливу вартість активів та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, збитковість діяльності тощо. Продовження строків карантину може привести до існування суттєвої невизначеності, яка поставить під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Спалах COVID-19 запустив такі макроекономічні імпульси як глобальний удар по попиту та по пропозиції. За прогнозами, ці події можуть призвести до масштабного знецінення капіталу, падіння обсягу активів Компанії та збитковості діяльності. Ймовірно, і попередньо вже проголошене на сьогодні продовження термінів карантину на невизначений час впливатиме і на діяльність Компанії, що може призвести до існування суттєвої невизначеності, яка поставить під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит річної фінансової звітності.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення річної фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом КУА Фонду;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КУА Фонду припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у річній фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст річної фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує річна фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний Фонд

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

Код за ЄДРПОУ: 43423966;

Тип фонду: закритий;

Вид фонду: недиверсифікований;

Належність: венчурний;

Відомості щодо внесення Фонду до ЄДРІСІ: Свідоцтво №00841 НКЦПФР про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ. Дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ «21» січня 2020 року;

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300841;

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: 02192, м. Київ, Дарницький бульвар, буд. 8-А.

Основні відомості про компанію з управління активами (КУА)

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

Код за ЄДРПОУ: 33058377;

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

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

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

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

Інша інформація про Фонд.

Фонд за метою створення та виключним видом господарської діяльності є фінансовою установою - інститутом спільного інвестування - корпоративним інвестиційним фондом. Станом на 31 грудня 2021 року Фонд:

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

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

Станом на 31 грудня 2021 року кінцевими бенефіціарними власниками Фонду є його учасники:

- Каган Вадим Владиславович (РНОКПП 1517508434), якому належить 60 (шістдесят) відсотків акцій Фонду, які знаходяться в обігу;
- Посметюк Андрій Васильович (РНОКПП 2264675056), якій належить 40 (сорок) відсотків акцій Фонду, які знаходяться в обігу.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на 31.12.2021 року не є повною.

Інформація про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Наміри про створення Компанії були викладені у Рішенні одноосібного засновника №1 від 23.10.2019р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІДА». Єдиним засновником Компанії є ТОВ «КАПІТАЛ ПРОПЕРТІ», код ЄДРПОУ 43169869.

Початковий капітал. Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок який розподілений на 54 000 (п'ятдесят чотири тисячі) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна. Розмір початкового статутного капіталу відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду.

Збільшення статутного капіталу. Рішенням загальних зборів учасників №8 від 03.12.2020р. було затверджено збільшення розміру статутного капіталу Фонду з 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок до 7 400 000 (сім мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Фонду здійснено шляхом емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок, що становить 20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій.

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

Інформація про повноту формування та сплату статутного капіталу.

Станом на 31.12.2021р. сплата статутного капіталу Фонду відбувалася наступним чином: початковий капітал було внесено одноосібним засновником ТОВ «КАПІТАЛ ПРОПЕРТІ» на тимчасовий поточний рахунок №UA623516290000000026502260005 в АТ «МЕГАБАНК», 21.12.2019р. в сумі 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу.

Зворотного викупу акцій упродовж 2021 року не відбувалося. Станом на 31.12.2021р. знаходиться в обігу та повністю сплачено грошовими коштами 54 000 (п'ятдесят чотири тисячі) штук простих акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок. Загальна номінальна вартість не розміщених акцій за станом на 31.12.2020р. складає 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що повнота формування та сплата статутного капіталу не відповідають встановленому законодавством строку і розміру.

Інформація про відповідність стану корпоративного управління.

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

Стан корпоративного управління Фонду відповідає Статуту та законодавству України щодо інститутів спільного інвестування. Органами управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада, утворення інших органів забороняється. Відповідно до Рішення учасника №1 від 24.12.2019р. було затверджено текст регламенту та Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 21.01.2020р., внесено до ЄДРІСІ за кодом 13300841. Відповідно до Рішення учасника №6 від 26.02.2020р. було затверджено Положення про Наглядову раду та з 27.02.2020 року обрано склад Наглядової ради: Сенько Анатолій Віталійович, РНОКПП 3048218911; Посметюк Андрій Васильович, РНОКПП 2264675056; Каган Вадим Владиславович, 1517508434. Головою ради Фонду обрано Сенька Анатолія Віталійовича.

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

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

Порядок і терміни визначення вартості чистих активів Фонду протягом 2021 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 31.12.2021 року відповідає вимогам розділу II Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року №1336.

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

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

Найменування	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Активи Фонду, тис. грн.	38 227	5 607
Зобов'язання Фонду, тис. грн.	13 883	-
Вартість чистих активів Фонду (всього), тис. грн.	24 344	5 607
Кількість акцій, що знаходиться в обігу, штук	54 000	54 000
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію, грн.	450,81	103,83

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 31.12.2021р. відповідають вимогам статті 48 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI. Активи Фонду сформовані за рахунок грошових коштів, похідних цінних паперів, корпоративних прав та боргових зобов'язань, оформлених договорами позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством України. Позики, надані за рахунок коштів Фонду суб'єктам господарювання, частками у статутному капіталі яких володіє Фонд.

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

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

Склад та розміри витрат, які відшкодовувалися за рахунок активів ІСІ протягом 2021 року, відповідають вимогам Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. №1468. Розмір винагороди компанії з управління активами визначено регламентом Фонду. Упродовж 2021 року за рахунок активів ІСІ було сплачено винагороду компанії з управління активами ІСІ, послуги депозитарію та нотаріусу, депозитарної установи, аудиту, реєстраційні послуги та розрахунково-касове обслуговування.

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

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

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

Датою державної реєстрації Фонду як юридичної особи є 23.12.2019р. (номер державної реєстрації №10741020000089251). Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду в еквіваленті 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі (4 173,00 грн.), встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, становить 5 216 250 грн. (п'ять мільйонів двісті шістнадцять тисяч двісті п'ятдесят) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок, що є більшою за мінімальну суму.

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

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

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

Інформація про учасників та голову Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду.

Повне найменування юридичної особи-власника (акціонера, учасника) Компанії чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Ідентифікаційний код юридичної особи-власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Компанії, %
<i>Учасники - фізичні особи</i>			
Каган Вадим Владиславович	1517508434	СО 345156, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві 18.02.2000р.	60*
Посметюк Андрій Васильович	2264675056	НА 177929, виданий Старокостянтинівським РВ УМВС України в Хмельницькій обл. 24.07.1996р.	40*
<i>Керівник Компанії /голова наглядової ради</i>			
Сенько Анатолій Віталійович	3048218911	СМ 272150, виданий Броварським МВГУ МВС України в Київській обл. 24.05.2000р.	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, %
<i>Учасник - фізична особа член Наглядової ради Каган Вадим Владиславович (РНОКПП 1517508434)</i>			
Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДА»	43423966	02192, м. Київ, Дарницький бульвар, 8-А	60
Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БРЕНТ»	41940355	02192, м. Київ, Дарницький бульвар, 8-А	50
Приватне акціонерне товариство «Виробнича проектно-будівельна фірма «АТЛАНТ»	19016506	02192, м. Київ, Дарницький бульвар, 8-А	50
Товариство з обмеженою відповідальністю «КАППНО-БУД»	41180016	03194, м. Київ, бульвар Кольцова, 14-Д, оф.586	44
Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІРМА ФАУНДЛЕНД»	41363874	03067, м. Київ, Проспект Перемоги, 53А	25
Товариство з обмеженою відповідальністю «КАГАН І КО»	43492338	02192, м. Київ, Дарницький бульвар, 8-А	90
<i>Учасник - фізична особа член Наглядової ради Посметюк Андрій Васильович (РНОКПП 2264675056)</i>			
Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДА»	43423966	02192, м. Київ, Дарницький бульвар, 8-А	40
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТЛАНТ ІНВЕСТБУД»	38943120	03194, м. Київ, бульвар Кольцова, 14-Д, оф.586	44
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТЛАНТ-КАП»	38196597	02192, м. Київ, Дарницький бульвар, 8-А	95
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТЛАНТ-ІНЖЕНІРИНГ»	30473061	03194, м. Київ, бульвар Кольцова, 14-Д, оф.586	50
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТЛАНТ ЛІЗИНГ»	42381653	03194, м. Київ, бульвар Кольцова, 14-Д, оф.586	50
Товариство з додатковою відповідальністю «БІЛИЦЬКИЙ ДЕРЕВООБРОБНИЙ КОМБІНАТ»	01267596	08298, Київська обл., м. Ірпінь, смт Коцюбинське, вул. Доківська, 14	100
Товариство з обмеженою відповідальністю «ВЕЛЕС-ІНВЕСТ»	35060110	02192, м. Київ, Дарницький бульвар, 8-А	35
Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМФОРТ-Т»	38993213	07400, Київська обл., м. Бровари, вул. Грушевського, 27	50
Товариство з обмеженою відповідальністю «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «ЛІДЕР2А»	39706175	08298, Київська обл., м. Ірпінь, смт Коцюбинське, вул. Доківська, 14	100
Товариство з обмеженою відповідальністю	41429824	07400, Київська обл., м. Бровари, вул.	50

«БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «СВРОМОНТАЖБУД»		Мічурина, 4	
Голова Наглядової ради Сенько Анатолій Віталійович (РНОКПП 3048218911)			
Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДА»	43423966	02192, м. Київ, Дарницький бул., 8-А	-

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
ТОВ «КАГАН І КО»	43492338	02192, м. Київ, БУЛЬВАР ДАРНИЦЬКИЙ, будинок 8 А	10

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

Інформація про наявність подій після дати балансу.

Всі події після звітної дати (31.12.2021р.) та до дати видачі Звіту незалежного аудитора, здійснювались в межах операційної діяльності. На нашу думку, будь яких подій, які вимагають коригування річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не відбувалося.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати про наявність подій, які вимагають коригування річної фінансової звітності за 2021 рік.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності.

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

Ідентифікаційний код: 30371406;

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

Посилання на Реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-standovljat-suspilnyj-interes/>

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

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

Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг.

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір №21 про надання аудиторських послуг від 28 лютого 2020 року та Протокол № 3 від 11 січня 2022 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку проведення – 11.01.2022 року.

Дата закінчення проведення – 31.01.2022 року.

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

Партнер із завдання

Шевцова Т. С.

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

31 січня 2022 року

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2021 рік**

Керівництво відповідає за підготовку річної фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІДА» (надалі – Фонд або скорочено АТ «ЗНВКІФ «ІДА»), 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 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 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 2021 рік була затверджена до випуску керівництвом 10 січня 2022 року.

Від імені керівництва:

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Пісний А. І.

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Пархоменко С. О.

		КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)		2022	01 01
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІДА"	за ЄДРПОУ	43423966
Територія	<u>Дніпровський р-н м. Києва</u>	за КАТОТТГ	UA80000000000479391
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Інші організаційно-правові форми</u>	за КОПФГ	995
Вид економічної діяльності	<u>Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти</u>	за КВЕД	64.30
Середня кількість працівників	<u>-</u>		
Адреса, телефон	<u>02192, м.Київ, ДАРНИЦЬКИЙ БУЛЬВАР, будинок 8-А; +380445003134</u>		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021р.**

Форма N 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	243	258
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 827	35 817
Поточні фінансові інвестиції	1160	536	576
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	1 576
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 607	38 227
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	5 607	38 227

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 400	7 400
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	207	18 944
Неоплачений капітал	1425	(2 000)	(2 000)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	5 607	24 344
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
одержаними авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	9 784
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	4 095
Усього за розділом III	1695	-	13 883
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 607	38 227

Голова Наглядової ради АТ "ІДА"

Сенько А.В.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пархоменко С.О.

Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43423966		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	15	-
Адміністративні витрати	2130	(361)	(103)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(346)	(103)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 552	360
Інші доходи	2240	55 523	5 388
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(442)	(5 434)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	56 287	211
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	56 287	211
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	56 287	211

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	361	103
Разом	2550	361	103

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	54 000	54 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	54 000	54 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1 042,35	3,91
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1 042,35	3,91
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Голова Наглядової ради АТ "ІДА"

Сенько А.В.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пархоменко С.О.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІДА"** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43423966		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	15	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(358)	(102)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	(2)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(343)	(104)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	5 390
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 536	117
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	59 519	-
Інші надходження	3250	10 916	7
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(500)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	(69)	(36)
Інші платежі	3290	(42 219)	(4 882)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	29 683	96
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	1	-

1	2	3	4
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(27 766)	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(27 765)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 575	(8)
Залишок коштів на початок року	3405	1	9
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 576	1

Голова Наглядової ради АТ "ІДА"

Сенько А.В.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пархоменко С.О.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІДА"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43423966		

**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований пайовий капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 400	-	-	-	207	(2 000)	-	5 607
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 400	-	-	-	207	(2 000)	-	5 607
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	56 287	-	-	56 287
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(37 550)	-	-	(37 550)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	18 737	-	-	18 737
Залишок на кінець року	4300	7 400	-	-	-	18 944	(2 000)	-	24 344

Голова Наглядової ради АТ "ІДА"

Сенько А.В.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пархоменко С.О.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІДА"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
43423966		

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований пайовий капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 400	-	-	-	(4)	-	-	5 396
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 400	-	-	-	(4)	-	-	5 396
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	211	-	-	211
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	2 000	-	-	-	-	(2 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	2 000	-	-	-	211	(2 000)	-	211
Залишок на кінець року	4300	7 400	-	-	-	207	(2 000)	-	5 607

Голова Наглядової ради АТ "ІДА"

Сенько А.В.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пархоменко С.О.

ПРИМІТКИ
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІДА»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Примітка 1. Інформація про Компанію.

1.1. Основні відомості про Корпоративний інвестиційний Фонд.

Компанію створено відповідно до Рішення одноосібного засновника №1 від 23.10.2019р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІДА», надалі Компанія/Товариство/Фонд. Єдиним засновником Компанії є ТОВ «КАПІТАЛ ПРОПЕРТІ», код ЄДРПОУ 43169869.

Повне найменування Фонду:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІДА»
Реєстраційний код за ЄДРПОУ:	43423966
Державна реєстрація	№ 1 074 102 0000 089251 від 23.12.2019р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ:	13300841
Дата та номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ:	видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Номер № 00841. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 21.01.2020р.
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 № 2685. Дата включення в реєстр 21.01.2020 р.
Основні види діяльності (КВЕД)	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Місцезнаходження Фонду:	02192, м. Київ, ДАРНИЦЬКИЙ БУЛЬВАР, будинок 8-А
Данні про КУА, яка здійснює управління активами Фонду	ТОВ «УКРСОЦ - КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 33058377; Керівник Компанії - Пісний Андрій Іванович, РНОКПП 2385203178; місцезнаходження 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215; Договір №02/20-КІФ від 28.02.2020р.

1.2. Опис характеру функціонування Фонду.

Предметом діяльності Компанії є провадження діяльності зі спільного інвестування, яка проводиться в інтересах і за рахунок засновників Компанії шляхом емісії цінних паперів. Пріоритетним напрямком діяльності є інвестування в будівельну галузь, шляхом залучення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість зазначеної галузі з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України та в інші активи не заборонені законодавством України. Основними цілями діяльності Компанії є отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості та приросту вкладень грошових коштів акціонерів. Діяльність зі спільного інвестування є виключним видом економічної діяльності Компанії. Відповідно до Рішення учасника №1 від 24.12.2019р. були затверджено текст регламенту та Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 15.07.2019р.

1.3. Операційне середовище.

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

надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

1.4. Управління капіталом.

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

Органами управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада, утворення інших органів забороняється. Відповідно до Рішення учасника №1 від 24.12.2019р. було затверджено текст регламенту та Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 21.01.2020р., внесено до ЄДРІСІ за кодом 13300841. Відповідно до Рішення учасника №6 від 26.02.2020р. було затверджено Положення про Наглядову раду та з 27.02.2020 року обрано склад Наглядової ради: Сенько Анатолій Віталійович, РНОКПП 3048218911; Посметюк Андрій Васильович, РНОКПП 2264675056; Каган Вадим Владиславович, 1517508434. Головою ради Фонду обрано Сенька Анатолія Віталійовича.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

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

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

Датою державної реєстрації Фонду як юридичної особи є 23.12.2019р. (номер державної реєстрації №10741020000089251). Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду в еквіваленті 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі (4 173,00 грн.), встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, становить 5 216 250 грн. (п'ять мільйонів двісті шістнадцять тисяч двісті п'ятдесят) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок, що є більшою за мінімальну суму. Розмір статутного капіталу Фонду на день реєстрації його як юридичної особи відповідає вимогам Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1338 від 30.07.2013 р.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам Фонду. Відповідно до Статуту в редакції від 03.12.2020р. (Рішення Загальних зборів учасників №8 від 03.12.2020р., зареєстровано 03.12.2020р., код реєстраційної дії 530352548095) статутний капітал Фонду становить 7 400 тис. грн. розподілений на 74 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 грн. кожна. Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2021р., відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду.

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

Порядок визначення вартості чистих активів та ціни розміщення (викупу) акцій викладено в Регламенті та затверджено Рішенням учасника Фонду №1 від 24.12.2019р. Вартість чистих активів Фонду визначається згідно з порядком, передбаченим нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування (Закон України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI та Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336).

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

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

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

Найменування показника	на 31.12.2021р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.	на 01.01.2020р., тис. грн.
Активи фонду	38 227	5 607	5 398
Зобов'язання фонду	13 883	-	2
Вартість чистих активів фонду	24 344	5 607	5 396
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук	54 000	54 000	54 000
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію	0,45081	0,10383	0,09992

Вартість однієї акції станом на 31.12.2021р. згідно Довідки про вартість чистих активів Компанії складає 450,81 грн., та збільшилася в порівнянні із попередніми періодами.

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 2021 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 завуальовування може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення; правдиве подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати доречні явища, але вона повинна також правдиво подавати сутність явищ, які вона призначена подавати. Правдиве подання має бути повним (охоплювати всю інформацію), нейтральним (не має упередженості, спирається на обачність) і вільним від помилок (немає помилок або пропусків в описі явища));

- посилювальні якісні характеристики (зіставність - дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними. Зіставність не стосується лише однієї статті, для зіставлення необхідно щонайменше дві статті. Послідовність у використанні тих самих методів або з періоду в період дозволяє досягти зіставної характеристики; можливість перевірки - допомагає запевнити користувачів у тому, що інформація правдиво подає економічні явища, які вона призначена подавати. Різні поінформовані та незалежні спостерігачі можуть досягти консенсусу, хоча і необов'язково повної згоди, щодо того, що конкретний опис є правдивим поданням. Перевірка може бути прямою (прямий кількісний перерахунок) та непрямою (перевірка вхідних даних, моделі, формул та інших методів); своєчасність - означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення; зрозумілість - класифікація, характеристика та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

контроль (теперішня спроможність керувати використанням економічного ресурсу та одержувати економічні вигоди; не давати іншим сторонам керувати використанням економічного ресурсу та одержувати економічні вигоди; майбутні економічні вигоди від ресурсу прямо чи опосередковано 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	Правки МСФЗ 16 «Оренда» Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, то можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі. Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією. Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умов виконання всіх наступних умов: зміни в орендних платежах; будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022); немає суттєвих змін до інших умов оренди.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2021	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2021	
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСФЗ 16 не вплинули на фінансову звітність Компанії. Коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку, як відображення кумулятивного ефекту (впливу) від первісного застосування змін не відбувалось.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 16 «Основні засоби»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	З 1 січня 2022 року забороняється враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2022	
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 16 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Відбулася актуалізація посилань в МСФЗ 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-	
Аналіз впливу на фінансову звітність	МСФЗ 3 не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2022	
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 37 достроково не застосовуються. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність МСБО 37.	
Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної	

	винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишилось.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2022
Аналіз впливу на фінансову звітність	Достроково не застосовується. Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.
Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2022
Аналіз впливу на фінансову звітність	Достроково не застосовується. Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.
Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди та уточнює ілюстративний приклад №13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	відсутня, оскільки стосується лише прикладу
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2022
Аналіз впливу на фінансову звітність	Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.
Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості та виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-
Аналіз впливу на фінансову звітність	МСФЗ 41 не застосовується Компанією (виключний вид діяльності - управління активами інститутів спільного інвестування). Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.
Назва нового МСФЗ	МСФЗ 17 «Страхові контракти»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти» та пов'язані з ним інтерпретації, і набуває чинності для періодів, які починаються з 1 січня 2021 року, при цьому його дострокове прийняття дозволено у разі одночасного застосування МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». МСФЗ 17 застосовується до усіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є ефективнішою і

	послідовною для страховиків, надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи усі доречні аспекти обліку. Оновлення включають перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-
Аналіз впливу на фінансову звітність	МСФЗ 17 не застосовується Компанією (виключний вид діяльності - управління активами інститутів спільного інвестування). Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Правки роз'яснюють критерії у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: 1) уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; 2) класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; 3) роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; 4) роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 1 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 8 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 12 «Податки на прибуток»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Правки стосуються відкладених податків, що виникають в результаті однієї операції одночасного визнання активів і зобов'язань. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023

Дата, на яку планується вперше застосувати новий МСФЗ	01.01.2023
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 12 достроково не застосовуються. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність МСБО 12.
Назва нового МСФЗ	МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправки замінюють вимоги до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies). Додано керівництво про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023
Дата, на яку планується вперше застосувати новий МСФЗ	01.01.2023
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 1 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Узгодження власного капіталу, загального сукупного прибутку та прибутку за періоди 2020 - 2021 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 2020 року та в 2021 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.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності. Компанія не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності, реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Початкові залишки (залишки станом на 31 грудня 2020 року) були підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс». Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 10 січня 2022 р.

2.7. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є період з 01 січня по 31 грудня 2021 року включно.

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа формування облікових політик.

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

3.2. Розкриття інформації про добровільні зміни в обліковій політиці.

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші

політики можуть бути доречними. Добровільні зміни в обліковій політиці Компанії, які підлягають розкриттю, на кінець 2020 року та в 2021 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; і (в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на дату оцінки. Оцінка кредитного ризику не застосовується до фінансових активів, що утримуються для продажу. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визнається у відсотках від суми заборгованості, щодо кожного контрагента, у разі порушення ним умов договору, враховуючи всі нюанси взаємовідносин (відсоток резерву залежить від кількості днів прострочки, 0 днів – 0-1%, до 30 днів – 2%, до 60 днів – 5%, до 90 днів – 10%, до 180 днів – 50%, до 365 днів – 100%,). В залежності від бізнес моделі фінансового інструменту резерв під збитки за фінансовим інструментом відображається через прибутки/збитки з подальшим зменшенням балансової вартості активу або через інший сукупний дохід.

3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

Визнання, оцінку та облік основних засобів, нематеріальних активів здійснювати відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 "Нематеріальні активи". Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів. Для відокремлення в складі основних засобів інших необоротних активів встановити вартісну межу у розмірі від 100,01 до 6000,00 грн. Групування в аналітичному обліку провадити 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 ймовірно надходження економічних вигід та дохід може бути достовірно оцінений. Проценти та дивіденди відображаються у складі інших фінансових доходів Звіту про фінансові результати. Реалізація фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів Звіту про фінансові результати.

Витрати. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих

випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.13. Події після звітної дати.

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

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

Подальші події також беруться в розрахунок за наявності сумніву в достовірності зроблених на звітну дату оцінок щодо оцінки можливих кредитних збитків по фінансових активах 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 як акціонерного товариства в 2019 році (№1 074 102 0000 089251 від 23.12.2019р.) управлінським персоналом Компанії датою застосування МСФЗ обрано початок здійснення господарської діяльності. Звітність станом на 31 грудня 2019 року охоплює період з дати реєстрації по 31 грудня 2019 року включно. При складанні фінансової звітності станом на 31.12.2021 року 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 відрізнитися 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 посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для

розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії.

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
----------------------	---	---------------------	---

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			Усього		
	2021	2020	2019	2021	2020	2019	2021	2020	2019	2021	2020	2019
Дата оцінки	31.12.2021	01.01.2021	01.01.2020	31.12.2021	01.01.2021	01.01.2020	31.12.2021	01.01.2021	01.01.2020	31.12.2021	01.01.2021	01.01.2020
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	576	536	-	576	536	-

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

Упродовж 2019-2021 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		
	31.12.2021	01.01.2021	01.01.2020	31.12.2021	01.01.2021	01.01.2020
Фінансові активи, тис. грн.						
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	576	536	-	576	536	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	2	-	-	2
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	258	243	-	258	243	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	35 817	4 827	5 387	35 817	4 827	5 387
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 576	1	9	1 576	1	9
Зобов'язання, тис. грн.						
Торгівельна кредиторська заборгованість	4	-	-	4	-	-
Інші поточні зобов'язання	4 095	-	2	4 095	-	2

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

Примітка 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

7.1. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Інформацію про фінансові інвестиції наведено в таблиці:

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	31.12.2021р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Похідні цінні папери (деривативи); базовим активом деривативу є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва, в тому числі: Форвардні контракти ТОВ «КАГАН І КО», ЄДРПОУ 43492338	614	76	-
Частка в статутному капіталі ТОВ «КАГАН І КО», ЄДРПОУ 43492338	-	500	10,00
Всього поточних фінансових інвестицій:	-	576	X

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	01.01.2021р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Похідні цінні папери (деривативи); базовим активом деривативу є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва, в тому числі: Форвардні контракти ТОВ «КАГАН І КО», ЄДРПОУ 43492338	240	36	-
Частка в статутному капіталі ТОВ «КАГАН І КО», ЄДРПОУ 43492338	-	500	10,00
Всього поточних фінансових інвестицій:	-	536	X

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

7.2. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.

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

Статті балансу	на 31.12.2021р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.	на 01.01.2020р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	2
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	258	243	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	36 179	4 876	5 390
Резерв під очікувані кредитні збитки	(362)	(49)	(3)
Разом:	36 075	5 070	5 389

Компанія регулярно перевіряє стан торгової дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет знецінення, використовуючи власне судження для оцінки сум, будь-яких збитків від знецінення у випадках, коли у контрагента виникають фінансові труднощі. Оцінка проводиться виходячи з історичних даних і об'єктивних ознак знецінення. Дебіторську заборгованість було відображено у фінансовій звітності за умови правдивого визначення суми та існування таких аспектів, як право на одержання грошових коштів, потенціал створення економічних вигід і контроль над використанням економічного ресурсу та одержуванням економічної вигоди. Термін погашення дебіторської заборгованості не перевищує 12 місяців та визнається управлінським персоналом Компанії як поточна.

Дебіторську заборгованість первісно визнано за ціною операції, подальший облік заборгованості здійснено за амортизованою вартістю. Оцінку дебіторської заборгованості у вигляді позики, на яку нараховуються відсотки за ставкою 9,0%, що в межах ринкових ставок, відповідно до облікової політики, здійснено за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції. Відповідно до обраної облікової політики Компанії при визнанні дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021р. було використано усю доступну інформацію про показники та діяльність суб'єкта інвестування. Кредитний ризик контрагента не зазнав зростання і є низьким, відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Станом на 31.12.2021р. резерв під очікувані кредитні збитки становить 1% від заборгованості за позикою, що становить 362 тис. грн. Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка не відбувалося в зв'язку з тим, що різниця між продисконтованою та номінальною вартістю не перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості.

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

Статті	2021 рік	2020 рік	2019 рік
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на початок	49	3	-
- збільшення резерву під очікувані кредитні збитки	413	49	3
- зменшення резерву під очікувані кредитні збитки	100	3	-
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на кінець	362	49	3

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2021р. становить 258 тис. грн. (на 01.01.2021р. – 243 тис. грн.) та включає нараховані, але не сплачені на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками в, що не визнаються контрактними активами.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

- поточну заборгованість:

Стаття	на 31.12.2021р., тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КАГАН І КО», ЄДРПОУ 43492338, (кількість договорів 8, кінцевий строк повернення 27.12.2022р.)	36 178
Резерв під очікувані кредитні збитки	(362)
Разом:	35 816

Стаття	на 01.01.2021р., тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КАГАН І КО», ЄДРПОУ 43492338, (кількість договорів 1, кінцевий строк повернення 03.03.2021р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	4 875 (49)
Разом:	4 826

- контрактні активи:

Стаття	на 31.12.2021р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.	на 01.01.2020р., тис. грн.
суми попередньо сплачених грошових коштів за послуги центрального депозитарію	1	1	2
суми попередньо сплачених грошових коштів за договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі українського підприємства Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	5 390 (3)
Разом:	1	1	5 389

7.3. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

Зобов'язання визнаються Компанією при наявності обов'язку перед іншою особою стосовно передачі економічного ресурсу в майбутньому, економічні вигоди вже одержані або дії вчинені, обов'язок є теперішнім внаслідок минулих подій. Порівняльну інформацію про зміни у складі поточних зобов'язань Компанії наведено в таблиці.

Стаття балансу	на 31.12.2021р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.	на 01.01.2020р., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	9 784	-	-
Інші поточні зобов'язання	4 095	-	2
Всього:	13 883	-	2

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021р. становить 4 тис. грн. та включає заборгованість за послуги обслуговуючих Фонд компаній. Зазначені зобов'язання не визнаються контрактними. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на 31.12.2021р. становить 9 784 тис. грн. та включає заборгованість з виплати дивідендів зі строком сплати до 11.04.2022р. Зазначені зобов'язання не визнаються контрактними зобов'язаннями. Інші поточні зобов'язання, що визнаються контрактними, в сумі 4 095 тис. грн. включають зобов'язання за отриманими авансами за договорами купівлі – продажу деривативів (одинадцять контрактів з фізичними особами), строк погашення яких не перевищує 12 місяців. Заборгованість первісно визнано за ціною операції, подальший облік зобов'язань здійснено за амортизованою вартістю. Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка не застосовано, в зв'язку з тим, що різниця між продисконтованою та номінальною вартістю не перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості для відповідних зобов'язань. Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Компанія не має.

7.4. Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії:

	на 31.12.2021р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.	на 01.01.2020р., тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках	1 576	1	9

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	2021 рік	2020 рік
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	15	-
Виплати постачальникам за товари та послуги	(358)	(102)
Платежі до бюджету, крім податку на прибуток	-	(2)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	(343)	(104)
Надходження грошових коштів від форвардних контрактів	59 519	-
Виплати грошових коштів від форвардних контрактів	(69)	(36)
Проценти отримані за договорами позики	1 536	117
Надходження грошових коштів від продажу цінних паперів	-	5 390
Витрачання на придбання корпоративних прав	-	(500)

Інші надходження від повернення позик	9 993	7
Інші платежі від надання позик	(41 296)	(4 882)
Інші надходження	923	-
Інші платежі	(923)	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності	29 683	96
Надходження відсотків за депозитними вкладками	1	-
Дивіденди сплачені	(27 766)	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	(27 765)	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	1 575	(8)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	1	9
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	1 576	1

7.5. Доходи та витрати Компанії.

Загальна сума отриманих Компанією доходів за 2021 фінансовий рік становить **57 090** тис. грн. (за 2020 рік – **5 748** тис. грн.), в тому числі по видах:

- інші операційні доходи (тис. грн.):

види доходів	2021р., тис. грн.	2020р., тис. грн.
- доходи від продажу деривативів, базовим активом яких є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва *кількість (шт.)	55 423 *196 шт.	-
- реалізація фінансових інвестицій	-	5 385
- проценти на залишки по рахунках	15	-
- коригування резерву під очікувані кредитні збитки	100	3
Всього:	55 538	5 388

- фінансові доходи (тис. грн.):

види доходів	2021р., тис. грн.	2020р., тис. грн.
- проценти по позиках	1 551	360
- проценти по депозитах	1	-
Всього:	1 552	360

Загальна сума понесених Компанією витрат за 2021 фінансовий рік становить **803** тис. грн. (за 2020 рік – **5 537** тис. грн.), в тому числі по видах:

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

елементи витрат	2021р., тис. грн.	2020р., тис. грн.
- винагорода КУА	272	48
- послуги депозитарію	6	5
- послуги депозитарної установи	1	2
- аудитор	30	24
- орендна плата	-	3
- реєстраційні послуги	37	3
- розрахунково-касове обслуговування, інші витрати	15	18
Всього:	361	103

- інші операційні витрати (тис. грн.):

елементи витрат	2021р., тис. грн.	2020р., тис. грн.
- собівартість реалізованих деривативів, базовим активом яких є майнові права на об'єкт нерухомості (житлове приміщення), що стане об'єктом нерухомості після завершення будівництва *кількість (шт.)	29 *196 шт.	-
- собівартість реалізації фінансових інвестицій	-	5 385
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	413	49
Всього:	442	5 434

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

7.6. Сукупний дохід та його розподіл.

Сукупний дохід за 2021 рік складає **56 287** тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку з урахуванням прибутків попередніх звітних періодів та його розподілу станом на 31.12.2021р. складає **18 944** тис. грн. Зміни у складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2021 рік	2020 рік	2019 рік
- нерозподілений прибуток (збиток) на початок періоду	207	(4)	-
- чистий прибуток / збиток за звітний період	56 287	211	(4)
- дивіденди, визнані як розподіл між власниками	(37 550)	-	-
- нерозподілений прибуток (збиток) на кінець періоду	18 944	207	(4)

7.7. Порядок виплати дивідендів та розподіл прибутку.

Порядок виплати дивідендів викладено в Статуті (Рішення загальних зборів учасників №8 від 03.12.2020р., зареєстровано 03.12.2020р., код реєстраційної дії 530352548095) та Регламенті Фонду (затверджено Рішенням учасника Фонду №1 від 24.12.2019р.).

Виплата дивідендів здійснюється в обсязі, встановленому рішенням Загальних зборів учасників Товариства, у строк не пізніше шести місяців з дня прийняття Загальними зборами рішення про виплату дивідендів. Сума прибутку Фонду, отриманого від здійснення діяльності зі спільного інвестування, за виключенням винагороди Компанії з управління активами Фонду та витрат, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду, розподіляється між учасниками Фонду у вигляді дивідендів пропорційно кількості належних їм цінних паперів Фонду або спрямовується на збільшення активів Фонду. Право на отримання частини дивідендів мають особи, які є учасниками Фонду на початок строку виплати дивідендів. Наглядова рада Фонду визначає порядок та строки виплати дивідендів. Фонд виплачує дивіденди виключно коштами, на акції, що перебувають в обігу. Виплата дивідендів здійснюється з дотриманням вимог законодавства про депозитарну систему.

За підсумками 2021 року загальна сума прибутку, яка була розподілена між учасниками Фонду склала 37 550 тис. грн., в тому числі за наступні періоди:

- 5 750 тис. грн. за I квартал 2021 рік згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №10 від 13.04.2021р. зі строком виплати – до 13.10.2021р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №7 від 13.04.2021р.). Оплату здійснено повністю до 26.06.2021р.
- 12 800 тис. грн. за I півріччя 2021 рік згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №11 від 07.07.2021р. зі строком виплати – до 08.01.2022р. включно (Протокол Наглядової ради Фонду №9 від 07.07.2021р.). Оплату здійснено повністю до 18.08.2021р.
- 19 000 тис. грн. за 9 місяців 2021 року згідно Протоколу загальних зборів учасників Фонду №12 від 08.10.2021р. зі строком виплати – до 11.04.2022р. (Протокол Наглядової ради Фонду №11 від 08.10.2021р.). Оплату здійснено в сумі 9 216 тис. грн., станом на 31.12.2021р. заборгованість перед учасниками Фонду становить 9 784 тис. грн.

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

Податки та збори	2021 рік	2020 рік	2019 рік
- податок з доходів фізичних осіб	3 379,5	-	-
- військовий збір	563,2	-	-
Всього:	3 942,7	-	-

7.8. Податок на прибуток.

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств за 2021 звітний період включає наступні показники (грн.):

Показники	Сума
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	57 090 090
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності (+, -)	56 286 999
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	313 030
Об'єкт оподаткування	56 600 029
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування	56 600 029
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	10 188 005

інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо)	
--	--

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

7.9. Оренда.

Станом на 31.12.2021р. припинив дію договір суборенди, що укладений 24.12.2019р. зі строком дії до 26.02.2020р. включно. Новий договір оренди / суборенди Фондом не укладено.

7.10. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці:

Стаття балансу	на 31.12.2021р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.	на 01.01.2020р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 400	7 400	5 400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	18 944	207	(4)
Неоплачений капітал	(2 000)	(2 000)	(-)
Всього:	24 344	5 607	5 396

Зареєстрований (пайовий) капітал. Наміри про створення Компанії були викладені у Рішенні одноосібного засновника №1 від 23.10.2019р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІДА». Єдиним засновником Компанії є ТОВ «КАПІТАЛ ПРОПЕРТИ», код ЄДРПОУ 43169869. Розмір початкового статутного капіталу Компанії складає 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку проведено реєстрацію та видано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій:

на загальну суму	5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок
номінальною вартістю	100,00 (сто) гривень кожна
у кількості	54 000 (п'ятдесят чотири тисячі) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

Внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 11.12.2019р., реєстраційний №002036.

Початковий капітал було внесено одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок №UA623516290000000026502260005 в АТ "МЕГАБАНК", 21.12.2019р. в сумі 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було анульовано тимчасове свідоцтво від 11.12.2019р., реєстраційний №002036 та видане постійне за №002111 від 21.01.2020р. що засвідчує випуск акцій:

на загальну суму	5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок
номінальною вартістю	100,00 (сто) гривень кожна
у кількості	54 000 (п'ятдесят чотири тисячі) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

Акції прості іменні внесено до реєстру кодів цінних паперів за кодом (ISIN) UA5000001199, випуску надано Національним Депозитарієм України 03.02.2020р.

Установчі документи в редакції від 23.12.2019р. Відповідно до Рішення одноосібного засновника №2 від 23.12.2019р. було прийнято рішення про затвердження статуту Товариства (зареєстровано 23.12.2019р. за №1 074 102 0000 089251).

Установчі документи в редакції від 28.02.2020р. Рішенням учасника №6 від 26.02.2020р. було прийнято рішення про зміну місцезнаходження Товариства з: 01004, м. Київ, бульвар Тараса Шевченка, будинок 10, офіс 2/5, на: **02192, місто Київ, Дарницький бульвар, будинок 8-А.** Зміни зареєстровано 28.02.2020р., код реєстраційної дії 5383257800.

Установчі документи в редакції від 03.12.2020р. Відповідно до Рішення загальних зборів учасників №8 від 03.12.2020р. було прийняте рішення про емісію акцій Товариства, що здійснюється з метою спільного інвестування та затвердження Проспекту емісії акцій. Затверджено збільшення розміру статутного капіталу Товариства з 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок до 7 400 000 (сім мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснено шляхом емісії простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок, що становить 20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій. Нову редакцію Статуту зареєстровано 03.12.2020р., код реєстраційної дії 530352548095. Внесено до

реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 28.12.2020р., реєстраційний №002742.

Розміщення акцій та неоплачений капітал.

Зворотного викупу акцій упродовж періоду з дати реєстрації по 31.12.2021р. не відбувалося. Станом на 31.12.2021р. було розміщено початковий статутний капітал у кількості 54 000 (п'ятдесят чотири тисячі) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок (викуплено засновником ТОВ «КАПІТАЛ ПРОПЕРТІ»). Загальна номінальна вартість не розміщених акцій за станом на 31.12.2021р. складає 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок в кількості 20 000 (двадцять тисяч) штук. Станом на 31.12.2021р. в обігу знаходиться 54 000 (п'ятдесят чотири тисячі) штук простих акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 5 400 000 (п'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок.

Порядок та строки викупу Фондом власних акцій.

Порядок та строки викупу Фондом власних акцій викладено в Регламенті та затверджено Рішенням учасника Фонду №1 від 24.12.2019р. На письмову вимогу учасника Фонду КУА може здійснити викуп цінних паперів Фонду до моменту припинення діяльності Фонду за умови, що в результаті такого викупу вартість активів Фонду не стане меншою від мінімального обсягу активів ІСІ. Викуп акцій Фонду здійснюється на підставі поданої учасником заявки на викуп акцій Фонду, форма якої встановлена чинним законодавством. Здійснення розрахунків відбувається виключно у безготівковій формі грошовими коштами протягом 15 робочих днів з дати списання (переказу) цінних паперів Фонду на користь Фонду.

Зворотного викупу акцій упродовж 2019 - 2021 років не відбувалося.

Розкриття інформації про рух власних акцій Фонду в кількісному виразі.

Статті	2021 рік	2020 рік	2019 рік
Кількість акцій, дозволених до випуску на початок періоду (зареєстрована емісія акцій)	74 000	54 000	-
Кількість акцій в обігу на початок періоду	54 000	54 000	-
Випуск акцій (початковий капітал)	-	-	54 000
Додаткова емісія акцій	-	20 000	-
Кількість розміщених акцій в періоді	-	-	54 000
Кількість викуплених акцій в періоді	-	-	-
Кількість акцій в обігу на кінець періоду	54 000	54 000	54 000
Кількість акцій, які не розміщено на кінець періоду	20 000	20 000	-
Кількість акцій, дозволених до випуску на кінець періоду (зареєстрована емісія акцій)	74 000	74 000	54 000
Номінальна вартість акцій, гривень	100,00	100,00	100,00

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

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

Повне найменування юридичної, фізичної особи - акціонера КІФ	Місцезнаходження юридичної особи або ідентифікаційні дані фізичної особи - акціонера КІФ	Частка в статутному капіталі акціонера КІФ, %
Каган Вадим Владиславович	РНОКПП 1517508434	60**
Посметюк Андрій Васильович	РНОКПП 2264675056	40**

** Зазначена частка стосується розміщеного статутного капіталу

Керівник Компанії – Голова Наглядової Ради - Сенько Анатолій Віталійович, РНОКПП 3048218911. Члени Наглядової ради: Посметюк Андрій Васильович, РНОКПП 2264675056; Каган Вадим Владиславович, 1517508434.

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 «КАГАН І КО», ЄДРПОУ 43492338	02192, м. Київ, БУЛЬВАР ДАРНИЦЬКИЙ, будинок 8 А	10

Упродовж 2021р. з юридичною особою ТОВ «КАГАН І КО», ЄДРПОУ 43492338, відбувалися наступні операції:

- видано позик на загальну суму 41 296 тис. грн., повернуто позик – 9 993 тис. грн.;
- нарахована плата за користування позиковими коштами в сумі 1 551 тис. грн. (включено до звіту про фінансовий результат), сплачено – 1 536 тис. грн.

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

Операції	2021р., тис. грн.	2020р., тис. грн.
Каган Вадим Владиславович, код 1517508434		
Залишок заборгованості перед учасником на початок	-	-
Розподілено у вигляді дивідендів	22 530,0	-
Утримано та сплачено податок з доходів фізичних осіб	2 027,7	-
Утримано та сплачено військовий збір	337,9	-
Сплачено грошовими коштами	11 932,4	-
Залишок заборгованості перед учасником на кінець	8 232,0	-
Посметюк Андрій Васильович, код 2264675056		
Залишок заборгованості перед учасником на початок	-	-
Розподілено у вигляді дивідендів	15 020,0	-
Утримано та сплачено податок з доходів фізичних осіб	1 351,8	-
Утримано та сплачено військовий збір	225,3	-
Сплачено грошовими коштами	11 890,9	-
Залишок заборгованості перед учасником на кінець	1 552,0	-

Інших суттєвих операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе

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

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

Станом на 31.12.2021р. в активах Фонду є позики, що видані ТОВ «КАГАН І КО», із кінцевим строком повернення 27.12.2022 року, в сумі 36 178 тис. грн. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені Товариством в межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання заборгованості, кредитний ризик контрагента не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Станом на 31.12.2021р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 1% від суми заборгованості що складає 362 тис. грн. Станом на 31.12.2021р. відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних 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 справедливу 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 прогнози 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 31.12.2021р., 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. Вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

З кінця 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище не тільки України, а і всього світу. Значна кількість компаній в країні вимушені були припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві ризики та вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, оцінку очікуваних кредитних збитків, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів.

Компанія визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019-2021 роки. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019р., на 31.12.2020р. , на 31.12.2021р. та результати діяльності за 2019-2021 роки, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутніх періодах.

8.6. Події після дати балансу.

Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 10 січня 2022р. Після звітної дати (31.12.2021р.) подій, що вплинули на склад активів Компанії, та призвели до змін в її фінансовій звітності не відбулось.

Голова Наглядової ради
АТ "ІДА"

_____ Сенько А.В.

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

_____ Пісний А.І.

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

_____ Пархоменко С.О.