



CAMILA
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

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

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

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

**Реєстраційний код за ЄДРПОУ 43424006
станом на 31.12.2023 р.**

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СИГНОРІЯ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ-
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
«УКРСОЦ-КАПІТАЛ»
Офісу Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СИГНОРІЯ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ» (далі – Товариство), що складається із:

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

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не здійснило переоцінку корпоративних прав юридичної особи, питома вага яких становить 5% валюти балансу, які відповідно до облікової політики підлягають оцінці за справедливою вартістю. Зазначені активи залишаються відображеними за балансовою вартістю, сформованою в попередні періоди.
Ми виконали альтернативні аудиторські процедури щодо оцінки потенційної справедливої вартості цих активів. За результатами цих процедур ми дійшли висновку, що відсутність переоцінки корпоративних прав призвела до викривлення відповідних статей фінансової звітності. На нашу думку, цей вплив є суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.
2. Як зазначено в Примітці 7.2. до фінансової звітності, станом на 31.12.2023 рік інша поточна дебіторська заборгованість представлена заборгованістю ТОВ «САНАЛЬЯНС» за договорами позики, Товариство сформувало резерв за позикою станом на 31 грудня 2022 року у розмірі 31% та не здійснювало його перегляду станом на 31 грудня 2023 року. Даний підхід не відповідає нормам п. 5.5.9 МСФЗ 9, який вимагає щоб суб'єкт господарювання станом на кожен звітну дату оцінював чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, аудитори не мали можливості визначити з достатнім рівнем впевненості обґрунтованість оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було б здійснювати коригування суми резерву очікуваних кредитних збитків та дебіторської заборгованості. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме коригування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.3 та 2.5 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і подальший розвиток подій є невизначеним, включаючи інтенсивність або потенційну тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 2.5, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 1.3, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«Аудиторська фірма «Капітал Плюс», який 17 січня 2023 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

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

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

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

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

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

Думка аудитора щодо повноти розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639 Інформацію про кінцевого бенефіціарного власника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СИГНОРІЯ» на дату аудиту розкрито у Примітці 8.2. «Розкриття інформації про пов'язаних осіб» до фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СИГНОРІЯ» розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту повно та достовірно відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СИГНОРІЯ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

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

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

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

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

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

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

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

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

тип, вид та клас фонду – закритий, недиверсифікований

дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування
№00840, 21.01.2020 р.

реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування
13300840

строк діяльності інвестиційного фонду
30 (тридцять) років з дня внесення Фонду до ЄДРІСІ

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

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

23.10.2019 року єдиним засновником Товариства ТОВ «КАПІТАЛ ПРОПЕРТІ» (код ЄДРПОУ – 43169869) було прийнято рішення про створення АТ «СИГНОРІЯ» (Рішення одноосібного засновника Товариства №1 від 23.10.2019 р.). Державну реєстрацію АТ «СИГНОРІЯ» здійснено 23 грудня 2019 р.

Розмір початкового статутного капіталу АТ «СИГНОРІЯ» складав 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок та був поділений на 55 000 (п'ятдесят п'ять тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Акції випущено в бездокументарній формі.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства в кількості 55 000 (п'ятдесят п'ять тисяч) штук видане НКЦПФР 21.01.2020 р. за реєстраційним номером № 002110. Акції випущено в бездокументарній формі.

Протоколом №8 загальних зборів учасників від 12.11.2020 р. було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу на суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок. Загальний розмір зареєстрованого статутного капіталу становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал поділений на 75 000 (сімдесят п'ять тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства в кількості 75 000 (сімдесят п'ять тисяч) штук видане НКЦПФР 21 грудня 2020 р. за реєстраційним номером № 002725. Акції випущено в бездокументарній формі.

Відповідно до Статуту Товариства (в новій редакції), затвердженого Протоколом №8 від 12.11.2020 р., розмір статутного капіталу Товариства становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Згідно з реєстром власників іменних цінних паперів Товариства станом на 31.12.2023 р., учасниками є:

- громадянин України Марченко Юрій Іванович, що володіє 33,333% зареєстрованого статутного капіталу Товариства;
- громадянин України Ставничий Кирило Анатолійович, що володіє 33,333% зареєстрованого статутного капіталу Товариства;
- громадянин України Щерба Богдан Анатолійович, що володіє 33,333% зареєстрованого статутного капіталу Товариства.

Таким чином, станом на 31.12.2023 р. кількість акції АТ «СИГНОРІЯ» в обігу становила 75 000 (сімдесят п'ять тисяч) штук загальною номінальною вартістю 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

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

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

Станом на 31.12.2023 р. власний капітал Товариства становить 12 581 тис. грн. та включає:

- зареєстрований капітал – 7 500 тис. грн.;
- додатковий капітал – 334 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 4 747 тис. грн.

В звітному періоді Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 2 909 тис. грн.

Розмір зареєстрованого капіталу Товариства складає складав 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Зареєстрований капітал розподілений на 75 000 (сімдесят п'ять тисяч) штук простих іменних акцій.

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

Початковий статутний капітал АТ «СИГНОРІЯ» у розмірі 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок був сплачений засновником Товариства грошовими коштами 21.12.2019 р., що підтверджується банківською випискою АТ "МЕГАБАНК» за період з 01.12.2019 р. по 31.12.2019 р.

Станом на 31.12.2023 р. статутний капітал Товариства сплачено повністю.

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

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

Звіт керівництва (річний або проміжний), звіт про корпоративне управління АТ «СИГНОРІЯ» не складалися, тому аудитор не може надати висновок щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

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

Згідно з Протоколом загальних зборів учасників № 11 від 24.02.2023 року було обрано Наглядову раду у складі трьох осіб: Щербу Богдана Анатолійовича, Ставничого Кирила Анатолійовича, Марченка Юрія Івановича. Протоколом засідання Наглядової ради Товариства № 10 від 24.02.2023 року обрано Голову Наглядової ради — Щербу Богдана Анатолійовича.

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

Регламент Товариства затверджено Рішенням учасника №1 від 24.12.2019 р. та зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 21.01.2020 р., а також Протоколом засідання Наглядової ради АТ «СИГНОРІЯ» (протокол №1 від 10.03.2020 р.) який зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 30.04.2020 р.

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

На підставі даних балансу АТ «СИГНОРІЯ» станом на 31.12.2023 р. відповідно до вимог провадження господарської діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів.

Станом на 31.12.2023 р. вартість чистих активів складає 12 580 428, 69 грн. і визначена з дотриманням вимог нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Станом на 31.12.2023 р. вартість чистих активів Товариства в розрахунку на одну акцію становить 167,74 грн.

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

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

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

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі АТ «СИГНОРІЯ» станом на дату річної фінансової інформації, відповідають вимогам законодавства України, що висуваються до окремих видів ІСІ.

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

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

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

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

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

Початковий статутний капітал АТ «СИГНОРІЯ» у розмірі 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок був сплачений засновником Товариства ТОВ «КАПІТАЛ ПРОПЕРТІ» грошовими коштами 21.12.2019 р., що підтверджується банківською випискою АТ "МЕГАБАНК" за період з 01.12.2019 р. по 31.12.2019 р. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 21 січня 2020 року внесено відомості про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та видано Свідоцтво №00840.

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

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

Перелік пов'язаних сторін та операцій з ними, розкрито у Примітці 8.2 до фінансової звітності. Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за ТОВ «АФ «САМПЛА», м. Київ, пр.-т. В.Івасюка, буд. 10А, корп.2, кв.43, тел. (044) 537-76-52, E-mail: af33544503@gmail.com

звітний період не здійснювались. Аудитори не виявили операцій з пов'язаними сторонами, що не розкриті у фінансовій звітності.

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

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Саміла»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	33544503
Місцезнаходження	04219, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4874
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.samilafirm.com.ua
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Додаткова угода №1 від 13.06.2025 року до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 13-06/25 від 13.06.2025 р.
Дата початку проведення аудиту	13 червня 2025 року
Дата закінчення проведення аудиту	12 серпня 2025 року

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

аудитора, є
(Реєстровий номер у Реєстрі 101246)

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

«12» серпня 2025 р.



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

Територія Соснівський р-н м. Черкаси

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми

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

Середня кількість працівників -

Адреса, телефон вул.Максима Залізняка, 138/8, м. ЧЕРКАСИ, ЧЕРКАСЬКА обл., 18028; +380472711669

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
43424006		
UA71080490010259590		
995		
64.30		

V

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

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	20	17
первісна вартість	1001	29	21
накопичена амортизація	1002	(9)	(4)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	20	17
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	2 795	5 187
з нарахованих доходів	1145	-	-
із внутрішніх розрахунків	1155	6 203	6 732
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	643	643
Поточні фінансові інвестиції	1165	11	2
Гроші та їх еквіваленти	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	9 652	12 564
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 672	12 581

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	334	334
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 838	4 747
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	9 672	12 581
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	-	-
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	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 672	12 581

Голова Наглядової ради АТ "СИГНОРІЯ"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Щерба Б.А.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

за ЄДРПОУ

43424006

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

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(319)	(288)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(319)	(288)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 692	1 762
Інші доходи	2240	539	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(3)	(2 697)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 909	-
збиток	2295	-	(1 223)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 909	-
збиток	2355	-	(1 223)

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	2 909	(1 223)

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	319	288
Разом	2550	319	288

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	75 000	75 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	75 000	75 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	38,79	(16,31)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	38,79	(16,31)
Дивіденди на одну просту акцію	2630	-	-

Голова Наглядової ради АТ "СИГНОРІЯ"

Щерба Б.А.

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Пісний А.І.

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Винокурова В.А.



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

43424006

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(309)	(329)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(309)	(329)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	300	339
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	(5)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	300	334
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-

1	2	3	4
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(9)	5
Залишок коштів на початок року	3405	11	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-
Залишок коштів на кінець року	3415		11

Голова Наглядової ради АТ "СИГНОРІЯ"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"



Щерба Б.А.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

43424006

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

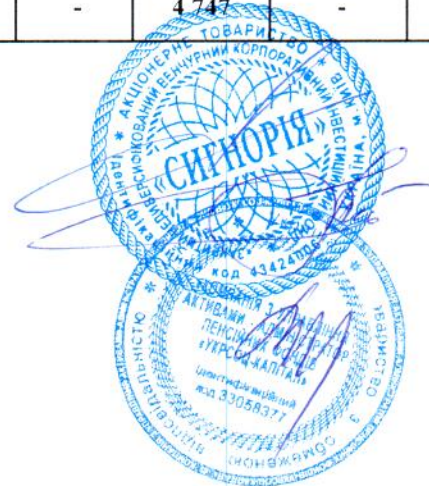
Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний пайовий капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 500	-	334	-	1 838	-	-	9 672
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 500	-	334	-	1 838	-	-	9 672
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 909	-	-	2 909
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 909	-	-	2 909
Залишок на кінець року	4300	7 500	-	334	-	4 747	-	-	12 581

Голова Наглядової ради АТ "СИГНОРІЯ"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"



Щерба Б.А.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

43424006

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2022 рік**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний пайовий капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 500	-	334	-	3 061	-	-	10 895
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 500	-	334	-	3 061	-	-	10 895
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 223)	-	-	(1 223)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 223)	-	-	(1 223)
Залишок на кінець року	4300	7 500	-	334	-	1 838	-	-	9 672

Голова Наглядової ради АТ "СИГНОРІЯ"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Щерба Б.А.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.



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

Примітка 1. Інформація про Компанію.

1.1. Основні відомості про Корпоративний інвестиційний Фонд.

Компанію створено відповідно до Рішення одноосібного засновника №1 від 23.10.2019р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СИГНОРІЯ», 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 «СИГНОРІЯ»
Реєстраційний код за ЄДРПОУ:	43424006
Державна реєстрація	№ 1 074 102 0000 089253 від 23.12.2019р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ:	13300840
Дата та номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ:	видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Номер № 00840. 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 № 2684. Дата включення в реєстр 21.01.2020 р.
Основні види діяльності (КВЕД)	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Місцезнаходження Фонду:	18028, Черкаська обл., місто Черкаси, ВУЛИЦЯ МАКСИМА ЗАЛІЗНЯКА, будинок 138/8
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 №03/20-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. було затверджено текст регламенту та Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 21.01.2020р., внесено до ЄДРІСІ за кодом 13300840.

1.3. Операційне середовище.

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

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

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

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

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

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

** - прогноз уряду у Бюджеті – 2023.

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

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

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

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

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

1.4. Управління капіталом.

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

Органами управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада, утворення інших органів забороняється. Відповідно до Рішення учасника №6 від 26.02.2020р. було затверджено Положення про Наглядову раду та з 27.02.2020 року обрано склад Наглядової ради: Щерба Богдан Анатолійович, РНОКПП 3054817695; Ставничий Кирило Анатолійович, РНОКПП 3037916411; Марченко Юрій Іванович, РНОКПП 2574401815. Головою ради Фонду обрано Щербу Богдана Анатолійовича. Відповідно до Рішення загальних зборів учасників №11 від 24.02.2023р. було переобрано склад Наглядової ради: Щерба Богдан Анатолійович, РНОКПП 3054817695; Ставничий Кирило Анатолійович, РНОКПП 3037916411; Марченко Юрій Іванович, РНОКПП 2574401815. Головою ради Фонду обрано Щербу Богдана Анатолійовича (Протокол засідання Наглядової ради №10 від 24.02.2023р.).

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 №10741020000089253). 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 (п'ять мільйонів двісті шістнадцять тисяч двісті п'ятдесят) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот 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 12.11.2020р. (Рішення Загальних зборів учасників №8 від 12.11.2020р., зареєстровано 17.11.2020р., код реєстраційної дії 206062398037) статутний капітал Фонду становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень розподілених на 75 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна. Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2023р., відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду.

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

Порядок визначення вартості чистих активів та ціни розміщення (викупу) акцій викладено в Регламенті та затверджено Рішенням учасника №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 викуповуються у учасників, визначається виходячи з розрахункової вартості акції, що встановлена на день зарахування таких акцій на рахунок Фонду. Розрахунки з учасниками Фонду здійснюються за розрахунковою вартістю акції Фонду. Розрахункова вартість однієї акції Фонду на дату початку розрахунків з учасниками Фонду визначається як загальна вартість чистих активів Фонду, поділена на загальну кількість акцій Фонду, що належать учасникам Фонду на дату прийняття рішення про його ліквідацію. За умови згоди всіх учасників Фонду можуть бути здійснені розрахунки іншими активами ніж кошти, крім випадків установлених чинним законодавством.

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

Найменування показника	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
Активи Фонду	12 581	9 672	10 925
Зобов'язання Фонду	-	-	30
Вартість чистих активів Фонду	12 581	9 672	10 895
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук	75 000	75 000	75 000
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію	0,16774	0,12896	0,14527

Вартість однієї акції станом на 31.12.2023р. згідно Довідки про вартість чистих активів Компанії складає 167,74 грн.

Примітка 2. Загальні основи формування фінансової звітності.

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності, достовірне подання та відповідність МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, 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 наведення, викривлення або завуальовування може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення; **правдиве подання** - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати доречні явища, але вона повинна також правдиво подавати сутність явищ, які вона призначена подавати. Правдиве подання має бути повним (охоплювати всю інформацію), нейтральним (не має упередженості, спирається на обачність) і вільним від помилок (немає помилок або пропусків в описі явища));

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (вересень 2022р.): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка стосується зобов'язань щодо оренди при продажу та зворотній оренді (параграф 102A). Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Продавець-орендар застосовує ці

	зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися. Дана поправка достроково Компанією не застосовується та за прогнозами управлінського персоналу не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності в подальшому.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опції на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Допускається дострокове застосування з обов'язковим розкриттям інформації.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися. Правки до МСБО 1 Компанією достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод.	

	кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив нетрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкриті.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися. На думку управлінського персоналу, зазначені перехідні положення не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.	

Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2025	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2025	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися. На думку управлінського персоналу, зазначені перехідні положення не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.	

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

2.3. Розкриття змін в облікових оцінках.

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

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

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності.

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

Негативний сценарій. Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до розвитку бойових дій, їх результатів та інтенсивності; політичних та соціально-економічних наслідків дій уряду, спрямованих на подолання військової агресії; відновлення територіальної цілісності України та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, Компанія не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для своєї операційної діяльності в результаті негативного сценарію. Зважаючи на суттєве скорочення географічних напрямків ведення бойових дій у 2022 році та їх територіальну локалізацію (звільнення Київської, Чернігівської та Сумської областей, Харкова та Херсону), безпрецедентну політичну, економічну та військову підтримку України іноземними партнерами, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Компанії вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною. Управлінський персонал Компанії, враховуючи суттєву невизначеність щодо наслідків реалізації негативного сценарію в умовах повномасштабної військової агресії вважає, що підготовка наведеної

фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

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

2.7. Звітний період фінансової звітності.

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

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа формування облікових політик.

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

3.2. Розкриття інформації про добровільні зміни в обліковій політиці.

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

3.3. Форма та назви фінансових звітів.

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

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

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

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

3.5. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

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

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

Зобов'язанням визнавати будь-яке зобов'язання, що є: контрактним зобов'язанням (надані грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або обмін фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання); контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу. Зобов'язання первісно визнавати за ціною

операції (тобто справедливою вартістю отриманої компенсації на момент визнання або перегляду умов виконання зобов'язань). Зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дисконтованих із застосуванням базової ставки відсотка. Зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік зобов'язань здійснювати за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

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

3.6. Визнання очікуваних кредитних збитків.

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

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

3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

Визнання, оцінку та облік основних засобів, нематеріальних активів здійснювати відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів. Для відокремлення в складі основних засобів інших необоротних

активів встановити вартісну межу у розмірі від 100,01 до 6000,00 грн. Групування в аналітичному обліку 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 справедливу 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. Прогнози та дивіденди відображаються у складі інших фінансових доходів Звіту про фінансові результати. Реалізація фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів Звіту про фінансові результати.

Витрати. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.13. Події після звітної дати.

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

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

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

Примітка 4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.

У зв'язку з реєстрацією Компанії в 2019 році (№1 074 102 0000 089253 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 31.12.2023р. Компанією застосована єдина редакція МСФЗ, що є чинною на зазначену дату.

Примітка 5. Основні припущення, оцінки та судження.

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою 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 посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Компанії.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336.

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

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

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

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			Усього		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Дата оцінки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	643	643	643	643	643	643

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою:

Показники	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи, тис. грн.						
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	643	643	643	643	643	643
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	5 187	2 795	441	5 187	2 795	441
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 732	6 203	9 815	6 732	6 203	9 815
Грошові кошти та їх еквіваленти	2	11	6	2	11	6
Зобов'язання, тис. грн.						
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	-	30	-	-	30

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

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

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

Інформація про фінансові інвестиції наведено в таблиці:

Групи фінансових інвестицій	на 31.12.2023р.,	на 31.12.2022р.,	на 31.12.2021р.,
-----------------------------	------------------	------------------	------------------

	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Частка у статутному капіталі ТОВ "САНАЛЪЯНС", код ЄДРПОУ 41378875, розмір частки 10%	640	640	640
Частка у статутному капіталі ТОВ "ЦЕТУС", код ЄДРПОУ 33684193, розмір частки 10%	3	3	3
Разом:	643	643	643

Також на балансі Фонду обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «ТД «МІЛВОРД», код ЄДРПОУ 42575675, розмір частки 10%. Вартісний вираз володіння часткою в статутному капіталі ТОВ «ТД «МІЛВОРД» є меншим за одиницю виміру складеної фінансової звітності (10,00 грн.).

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	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	5 187	2 795	441
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 732	6 203	9 815
Разом:	11 919	8 998	10 256

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. Відповідно до обраної облікової політики Компанії при визнанні дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023р. було використано усю доступну інформацію про показники та діяльність суб'єкта інвестування. Управлінським персоналом КУА на основі свого професійного судження було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 31% від фактичної суми дебіторської заборгованості у вигляді позик за умовами таких договорів. Станом на 31.12.2023р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 2 782 тис. грн.

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

Статті	2023 рік	2022 рік	2021 рік
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на початок	2 782	90	51
- збільшення резерву під очікувані кредитні збитки	-	2 692	39
- зменшення резерву під очікувані кредитні збитки	-	-	-
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на кінець	2 782	2 782	90

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

Результат від визнання дебіторської заборгованості з виданих позик за амортизованою вартістю:

Назва	2023р., тис. грн.	2022р., тис. грн.	2021р., тис. грн.
результат від обліку дебіторської заборгованості виданих позик за амортизованою вартістю, в т.ч.:	539	(930)	376
визнаний дохід (збитки) першого дня	539	-	1 939
сума амортизації	-	930	1 563

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів включає нараховані, але не сплачені на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками станом на 31.12.2023р. в сумі 5 187 тис. грн., на 01.01.2023р. - 2 795 тис. грн., на 01.01.2022р. - 441 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

- поточну заборгованість:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ "САНАЛЪЯНС", код ЄДРПОУ 41378875, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 8 974 тис. грн., ставка за договорами 30% від суми позики, кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 22.07.2024р.)	9 513
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2 782)

Разом:	6 731
Стаття	на 31.12.2022р., тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ "САНАЛЬЯНС", код ЄДРПОУ 41378875, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 8 974 тис. грн., кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 23.07.2023р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	8 974 (2 782)
Разом:	6 192

Стаття	на 31.12.2021р., тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ "САНАЛЬЯНС", код ЄДРПОУ 41378875, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 8 974 тис. грн., кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 25.07.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	9 904 (90)
Разом:	9 814

- аванси сплачені:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
суми попередньо сплачених грошових коштів за послуги центрального депозитарію та за договором купівлі продажу права на комерційні позначення	1	11	1
Разом:	1	11	1

7.3. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість. Інші зобов'язання.

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

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	30
Всього:	-	-	30

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023р. відсутня. На 01.01.2022р. - 30 тис. грн. та включає заборгованість за послуги обслуговуючих Фонд компаній. Заборгованість первісно визнано за ціною операції, подальший облік зобов'язань здійснено за амортизованою вартістю. Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Компанія не має.

7.4. Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії:

Вид рахунку та назва банку	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках (АТ "УКРГАЗБАНК" код ЄДРПОУ 23697280)	2	11	6

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

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

Представлення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів складено за МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» із застосуванням прямого методу. Інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів за видами діяльності наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2023 рік	2022 рік
Виплати постачальникам за товари та послуги	(309)	(329)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	(309)	(329)
Витрачання на придбання та реєстрацію комерційних позначень	-	(5)
Проценти отримані за договорами позики	300	339
Інші надходження від повернення позик	-	-
Інші платежі від надання позик	-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності	300	334

Надходження коштів від розміщення акцій Фонду	-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(9)	5
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	11	6
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	2	11

7.5. Доходи та витрати Компанії.

Загальна сума отриманих Компанією доходів за 2023 фінансовий рік становить **3 231** тис. грн. (за 2022 фінансовий рік - **1 762** тис. грн.), в тому числі по видах:

- інші доходи (тис. грн.):

види доходів	2023 рік	2022 рік
- амортизація дебіторської заборгованості (дохід першого дня)	539	-
- коригування резерву під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього:	539	-

- фінансові доходи (тис. грн.):

види доходів	2023 рік	2022 рік
- проценти по позиках	2 692	1 762
Всього:	2 692	1 762

Загальна сума понесених Компанією витрат за 2023 фінансовий рік становить **322** тис. грн. (за 2022 фінансовий рік - **2 985** тис. грн.), в тому числі по видах:

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

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- винагорода КУА	265	246
- послуги депозитарію	14	3
- послуги депозитарної установи	-	-
- аудитор	36	36
- розрахунково-касове обслуговування, інші витрати	4	3
Всього:	319	288

- інші операційні витрати (тис. грн.):

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- амортизація	3	5
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	-	2 692
Всього:	3	2 697

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

7.6. Сукупний дохід та його розподіл.

Сукупний дохід за 2023 рік складає **2 909** тис. грн. (за 2022 рік отримано збитки - **1 223** тис. грн.) Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2023р. складає **4 747** тис. грн. Розподілу прибутку упродовж 2023 року не відбувалося. Зміни у складі нерозподіленого прибутку (непокритего збитку) наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2023 рік	2022 рік	2021 рік
- нерозподілений прибуток (збиток) на початок періоду	1 838	3 061	903
- чистий прибуток / збиток за звітний період	2 909	(1 223)	2 158
- нерозподілений прибуток (збиток) на кінець періоду	4 747	1 838	3 061

7.7. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи. Порівняльна інформація первісної вартості, зносу та залишкової вартості нематеріальних активів за видами наведено в таблиці (тис. грн.):

Нематеріальні активи	01.01.2021р.			2021р. збільшення		2021р. зменшення		31.12.2021р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизація	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права на комерційні позначення	8	1	7	-	-	-	3	8	4	4
Всього:	8	1	7	-	-	-	3	8	4	4

Нематеріальні активи	01.01.2022р.			2022р. збільшення		2022р. зменшення		31.12.2022р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизація	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість

Права на комерційні позначення	8	4	4	21	-	-	5	29	9	20
Всього:	8	4	4	21	-	-	5	29	9	20

Нематеріальні активи	01.01.2023р.			2023р. збільшення		2023р. зменшення		31.12.2023р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизація	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Права на комерційні позначення	29	9	20	-	-	8	5	21	4	17
Всього:	29	9	20	-	-	8	5	21	4	17

7.8. Податок на прибуток.

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

Показники	2023 рік	2022 рік
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	3 231 333	2 637 844
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності (+, -)	2 908 610	1 761 875
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	-1 223 380	-1 223 380
Об'єкт оподаткування	1 685 230	-
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування	1 685 230	-1 223 380
Інформація про суми податкових пільг (код пільги 11020303 Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо)	303 341	-1 223 380

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

7.9. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці:

Стаття	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2021р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 500	7 500	7 500
Емісійний дохід	334	334	334
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4 747	1 838	3 061
Неоплачений капітал	(-)	(-)	(-)
Всього:	12 581	9 672	10 895

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 «СИГНОРІЯ». Єдиним засновником Компанії є ТОВ "КАПІТАЛ ПРОПЕРТІ", код ЄДРПОУ 43169869.

Розмір початкового статутного капіталу Компанії складає 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку проведено реєстрацію та видано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій:

на загальну суму	5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок
номінальною вартістю	100,00 (сто) гривень кожна
у кількості	55 000 (п'ятдесят п'ять тисяч) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

Внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 11.12.2019р., реєстраційний №002035.

Початковий капітал було внесено одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок №UA853516290000000026501260006 в АТ "МЕГАБАНК", 21.12.2019р. в сумі 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот 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 №002035 та видане постійне за №002110 від 21.01.2020р. що засвідчує випуск акцій:

на загальну суму	5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок
номінальною вартістю	100,00 (сто) гривень кожна
у кількості	55 000 (п'ятдесят п'ять тисяч) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

Акції прості іменні внесені до реєстру кодів цінних паперів за кодом (ISIN) UA5000001181, 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 (zareestrovano 23.12.2019р. за №1 074 102 0000 089253).

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 2/6, на: **18028, Черкаська область, місто Черкаси, вулиця Максима Залізняка, будинок 138/8.** Зміни zareestrovano 28.02.2020р., код реєстраційної дії 419871706878.

Установчі документи в редакції від 12.11.2020р. Відповідно до Протоколу №8 загальних зборів учасників від 12.11.2020р. були прийняті рішення:

- про емісію акцій Товариства, що здійснюється з метою спільного інвестування та затвердження Проспекту емісії акцій;
- про внесення змін до Статуту Товариства у зв'язку зі збільшенням Статутного капіталу;

Затверджено збільшення розміру статутного капіталу Товариства з 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок до 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства 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. Нову редакцію Статуту zareestrovano 17.11.2020р., код реєстраційної дії 206062398037.

Внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 21.12.2020р., реєстраційний №002725.

Розміщення акцій та неоплачений капітал. Станом на 01.01.2021р. було розміщено (викуплено засновником ТОВ "КАПІТАЛ ПРОПЕРТІ") початковий статутний капітал у кількості 55 000 (п'ятдесят п'ять тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Упродовж 2021р. Фондом було розміщено акцій на загальну номінальну вартість 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок у кількості 20 000 (двадцять тисяч) штук, а саме:

Договір	Дата договору	Кількість розміщених ЦП	Вартість за 1 ЦП, грн.	Загальна сума, грн.	Номінальна сума ЦП, грн.
160221/01	16.02.2021	5179	115,84	599 935,36	517 900,00
170221/01	17.02.2021	5148	116,55	599 999,40	514 800,00
170221/02	17.02.2021	5148	116,55	599 999,40	514 800,00
180221/01	18.02.2021	1537	117,97	181 319,89	153 700,00
180221/02	18.02.2021	1537	117,97	181 319,89	153 700,00
180221/03	18.02.2021	1451	117,97	171 174,47	145 100,00
Всього:		20 000	-	2 333 748,41	2 000 000,00

Сплата додаткової емісії акцій Фонду відбувалась наступним чином:

- 6 630 (шість тисяч шістсот тридцять) акція Фонду було розміщено за вартістю чистих активів в сумі 771 109 (сімсот сімдесят одна тисяча сто дев'ять) гривень 83 копійки, номінальна вартість складала 663 000 (шістсот шістдесят три тисячі) гривень 00 копійок, додатковий капітал від розміщення акцій за вартістю чистих активів склав 108 109,83 грн. Грошові кошти в сумі 771 109,83 грн. було внесено учасником Марченко Юрієм Івановичем на поточний рахунок №UA403204780000026503924489068 в АБ «УКРГАЗБАНК», МФО 320478 наступним чином: 16.02.2021р. – 600 000,00 грн., 18.02.2021р. – 171 109,83 грн.;
- 6 685 (шість тисяч шістсот вісімдесят п'ять) акція Фонду було розміщено за вартістю чистих активів в сумі 781 319 (сімсот вісімдесят одна тисяча триста дев'ятнадцять) гривень 29 копійок, номінальна вартість складала 668 500 (шістсот шістдесят вісім тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок, додатковий капітал від розміщення акцій за вартістю чистих активів склав 112 819,29 грн. Грошові кошти в сумі 781 319,29 грн. було внесено учасником Ставничим Кирилом Анатолійовичем на поточний рахунок №UA403204780000026503924489068 в АБ «УКРГАЗБАНК», МФО 320478 наступним чином: 17.02.2021р. – 600 000,00 грн., 18.02.2021р. – 181 319,29 грн.;
- 6 685 (шість тисяч шістсот вісімдесят п'ять) акція Фонду було розміщено за вартістю чистих активів в сумі 781 319 (сімсот вісімдесят одна тисяча триста дев'ятнадцять) гривень 29 копійок, номінальна

вартість складала 668 500 (шістсот шістдесят вісім тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок, додатковий капітал від розміщення акцій за вартістю чистих активів склав 112 819,29 грн. Грошові кошти в сумі 781 319,29 грн. було внесено учасником Щербою Богданом Анатолійовичем на поточний рахунок №UA403204780000026503924489068 в АБ «УКРГАЗБАНК», МФО 320478 наступним чином: 17.02.2021р. – 600 000,00 грн., 18.02.2021р. – 181 319,29 грн.

Станом на 31.12.2023р. емісійний дохід складає 334 тис. грн., який було утворено за рахунок продажу акцій за вартістю чистих активів Фонду. Станом на 31.12.2023р. в обігу знаходиться 75 000 (сімдесят п'ять тисяч) штук простих іменних акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Порядок та строки викупу Фондом власних акцій.

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

Розкриття інформації про рух власних акцій Фонду в кількісному виразі.

Статті	2023 рік	2022 рік	2021 рік
Кількість акцій, дозволених до випуску на початок періоду (зареєстрована емісія акцій)	75 000	75 000	75 000
Кількість акцій в обігу на початок періоду	75 000	75 000	55 000
Випуск акцій (початковий капітал)	-	-	-
Додаткова емісія акцій	-	-	-
Кількість розміщених акцій в періоді	-	-	20 000
Кількість викуплених акцій в періоді	-	-	-
Кількість акцій в обігу на кінець періоду	75 000	75 000	75 000
Кількість акцій, які не розміщено на кінець періоду	-	-	-
Кількість акцій, дозволених до випуску на кінець періоду (зареєстрована емісія акцій)	75 000	75 000	75 000
Номінальна вартість однієї акції, 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. Протягом звітного періоду Фонд не виступав стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Фонду за звітний період, в зв'язку з чим забезпечення під судові позови у фінансовій звітності не створювалися та Керівництво вважає, що Фонд не понесе жодних істотних збитків.

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

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

8.2. Розкриття інформації про пов'язаних осіб.

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

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

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

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

Повне найменування юридичної, фізичної особи - акціонера КІФ	Місцезнаходження юридичної особи або ідентифікаційні дані фізичної особи - акціонера КІФ	Частка в статутному капіталі акціонера КІФ, %
Щерба Богдан Анатолійович	РНОКПП 3054817695	33,3
Ставничий Кирило Анатолійович	РНОКПП 3037916411	33,3
Марченко Юрій Іванович	РНОКПП 2574401815	33,4

Керівником Компанії є Голова Наглядової Ради – Щерба Богдан Анатолійович (РНОКПП 3054817695). Члени Наглядової Ради: Ставничий Кирило Анатолійович (РНОКПП 3037916411); Марченко Юрій Іванович (РНОКПП 2574401815).

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, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНАЛЪЯНС", код ЄДРПОУ 41378875	18018, м. Черкаси, вул. Максима Залізняка, буд. 138/8	10
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕТУС", код ЄДРПОУ 33684193	18008, м. Черкаси, ВУЛИЦЯ ВЕРНИГОРИ, будинок 23, квартира 60	10
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТД «МІЛВОРД», код ЄДРПОУ 42575675	18006, Черкаська обл., місто Черкаси, ВУЛИЦЯ МАКСИМА ЗАЛІЗНЯКА, будинок 138/8	10

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

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Позики, тис. грн.		Плата за користування позиками, тис. грн.	
	Надано	Повернуто	Нараховано	Отримано
ТОВ "САНАЛЪЯНС", код ЄДРПОУ 41378875	-	-	2 692	300

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

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Позики, тис. грн.		Плата за користування позиками, тис. грн.	
	Надано	Повернуто	Нараховано	Сплачено
ТОВ "САНАЛЪЯНС", код ЄДРПОУ 41378875	-	-	2 692	339

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

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

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

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

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

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

Станом на 31.12.2023р. в активах Фонду є позики, що видані резидентам України, загальною номінальною сумою 8 974 тис. грн., із кінцевим строком повернення 27.07.2024р. На основі професійного судження та відповідно до Протоколу засідання Наглядової ради №8/1 від 30.12.2022р. було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 31% від фактичної суми дебіторської заборгованості у вигляді позик за умовами таких договорів, а саме:

Договір позики	Сума позики, тис. грн	Сума резерву станом на 31.12.2023р., тис. грн	Сума резерву станом на 31.12.2022р., тис. грн
02-П від 24.07.2020р.	7 474	2 317	2 317
03-П від 29.07.2021р.	1 500	465	465

Станом на 31.12.2023р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 2 782 тис. грн.

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

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

Рейтинг АТ "УКРГАЗБАНК" підтверджено рейтинговим агентством «Експерт – Рейтинг» від 26.12.2023 р. Довгостроковий кредитний рейтинг позичальника за Національною рейтинговою шкалою встановлено на рівні «uaAA+», прогноз рейтингу «в розвитку», джерело [http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_a_b_ukrgazbank\(18\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_a_b_ukrgazbank(18)/).

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом «uaAA+» характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Станом на 31.12.2023р. 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

8.4. Вплив інфляції.

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

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

8.5. Події після звітної дати.

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

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

Голова Наглядової ради
АТ "СИГНОРІЯ"

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Щерба Б.А.

Пісний А.І.

Винокурова В.А.