

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»,
активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Користувачам фінансової звітності:

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ», активи
якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ
ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР)
Українській асоціації інвестиційного бізнесу
Державній податковій службі України

РОЗДІЛ I «ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ» (надалі – Фонд або
АТ «ДІНАНТ»), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – КУА або ТОВ «КУА
«КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»), що складається з балансу (звіту про
фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати
(звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік, звіту
про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік та приміток до
фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, включаючи
стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність АТ «ДІНАНТ» відображає достовірно,
в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2023 року, його
фінансові результати і грошові потоки за 2023 рік відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовується в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень НКЦПФР в тому числі «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», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року, та інших законодавчих та нормативних актів України.

Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Згідно вимог ч. 3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року (надалі- Закон № 2258) до Аудиторського звіту наводиться інформація про узгодженість звіту з управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи відсутність приналежності, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, Звіт з управління АТ «ДІНАНТ» не складається та не подається.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Річна фінансова звітність АТ «ДІНАНТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затверджена керівником Товариства 22 лютого 2024 року. В Примітках до річної фінансової звітності зазначено про вплив військової агресії російської федерації та введення в Україні воєнного стану на подальшу діяльність Товариства.

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення,

що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності Фонду існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військовим дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже, не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Разом з тим, незважаючи на таку суттєву невизначеність, прогнози та оцінки КУА щодо результатів діяльності та прогноз розміру резервів під знецінення активів, дають достатньо підстав для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності. Станом на дату звітності немає намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік, у Поясненнях управлінського персоналу та у Положеннях Фонду.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками Фонду.

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

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до МСФЗ, 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 КУА несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Фонду;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаного з ними розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Розділ II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року (зі змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про АТ «ДІНАНТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»:

Таблиця № 1

№ п/п	Показник	Дані
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»
2	Скорочене найменування	АТ «ДІНАНТ»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	44445493
4	Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний) 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
5	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 25.01.2022 Номер запису: 100 074 102 0000 100110
6	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
7	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 01437 Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 16.02.2022 року
8	Код за ЄДРІСІ	13301437
9	Строк діяльності	30 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ
10	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01010, м. Київ, вул. Князів Острозьких, буд. 8

Регламент та Інвестиційна декларація АТ «ДІНАНТ» затверджені Рішенням учасника Фонду (Рішення № 1 від 26.01.2022 року).

Управління активами АТ «ДІНАНТ» здійснює ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

У період з 01.01.2023 по 04.07.2023 управління активами Фонду здійснювало ПРАТ «КУА «НАЦІОНАЛЬНИЙ РЕЗЕРВ», з яким був укладений Договір про управління активами АТ «ДІНАНТ» № КД-1 від 09 грудня 2022 року,

затверджений Рішенням єдиного учасника АТ «ДІНАНТ» (Рішення № 09/12/2022-1 від 09.12.2022 року), основні відомості про яку наведені в Таблиці № 2.

Таблиця № 2

№	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «НАЦІОНАЛЬНИЙ РЕЗЕРВ»
2	Ідентифікаційний код Товариства	22904759
3	Основні види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.19 інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
4	Місцезнаходження Товариства	Україна, 04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, буд. 12-Л
5	Ліцензії	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 17.06.2015 року № 826, строк дії – безстрокова Свідectво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 20.02.2007 року, реєстраційний № 992
6	Дата державної реєстрації	21.11.1994
7	Керівник	З 28.12.2021 року на посаду в. о. Голови правління призначена Новікова Юлія Євгенівна

Протягом 2023 року відбулися зміни в структурі власності Фонду, а також відбулася зміна Компанії з управління активами фонду.

Відповідно до Рішення учасника АТ «ДІНАНТ» (Рішення № 04/07/2023-1 від 04 липня 2023 року) прийнято рішення про заміну Компанії з управління активами з ПРАТ «КУА «НАЦІОНАЛЬНИЙ РЕЗЕРВ» на ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Таким чином, станом на дату проведення аудиту, управління активами АТ «ДІНАНТ» здійснює ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у відповідності до Договору про управління активами № 04072023 від 04 липня 2023 року (затверджено Рішенням учасника № 04/07/2023-1 від 04 липня 2023 року з урахуванням змін внесених Рішенням № 20/07/2023-2 від 20.07.2023 року).

Основні відомості про ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» наведено в Таблиці № 3.

Таблиця № 3

№	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
3	Код ЄДРПОУ	33943393
4	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 08.12.2005 Номер запису: 10721020000005730
5	Види діяльності	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

		64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
6	Місцезнаходження Товариства	01010, місто Київ, вул. Острозьких Князів, будинок 8
7	Ліцензія	Ліцензія НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) затверджена рішенням НКЦПФР № 117 від 02.02.2016 року
8	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	№ 85 від 26.06.2006
9	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2023 року	- ПВІФ «ІнтергалБудІнвест» НЗ (ЄДРІСІ 2331641); - ПВІФ «Інтергал-Буд» (ЄДРІСІ 233405); - ПВІФ «ІНТЕРГАЛБУДАКТИВ» НЗ (ЄДРІСІ 23300285); - АТ «ЛОУДСТАР» (ЄДРІСІ 13300583); - АТ «ДІНАНТ» (ЄДРІСІ 13300897); - АТ «АНТЕЙ» (ЄДРІСІ 13301141); - АТ «ДІНАНТ» (ЄДРІСІ 13301437)
10	Керівник	Кулаков Валерій Едуардович

Договір про управління активами АТ «ДІНАНТ» № 04072023 від 04 липня 2023 року, укладений з ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затверджений Рішенням учасника АТ «ДІНАНТ» (Рішення № 04/07/2023-1 від 04.07.2024 року), з урахувань змін внесених Договорами про внесення змін:

- № 1 від 20 липня 2023 року затвердженого Рішення учасника № 20/07/2023-1 від 20 липня 2023 року

Думка аудитора щодо повного 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:

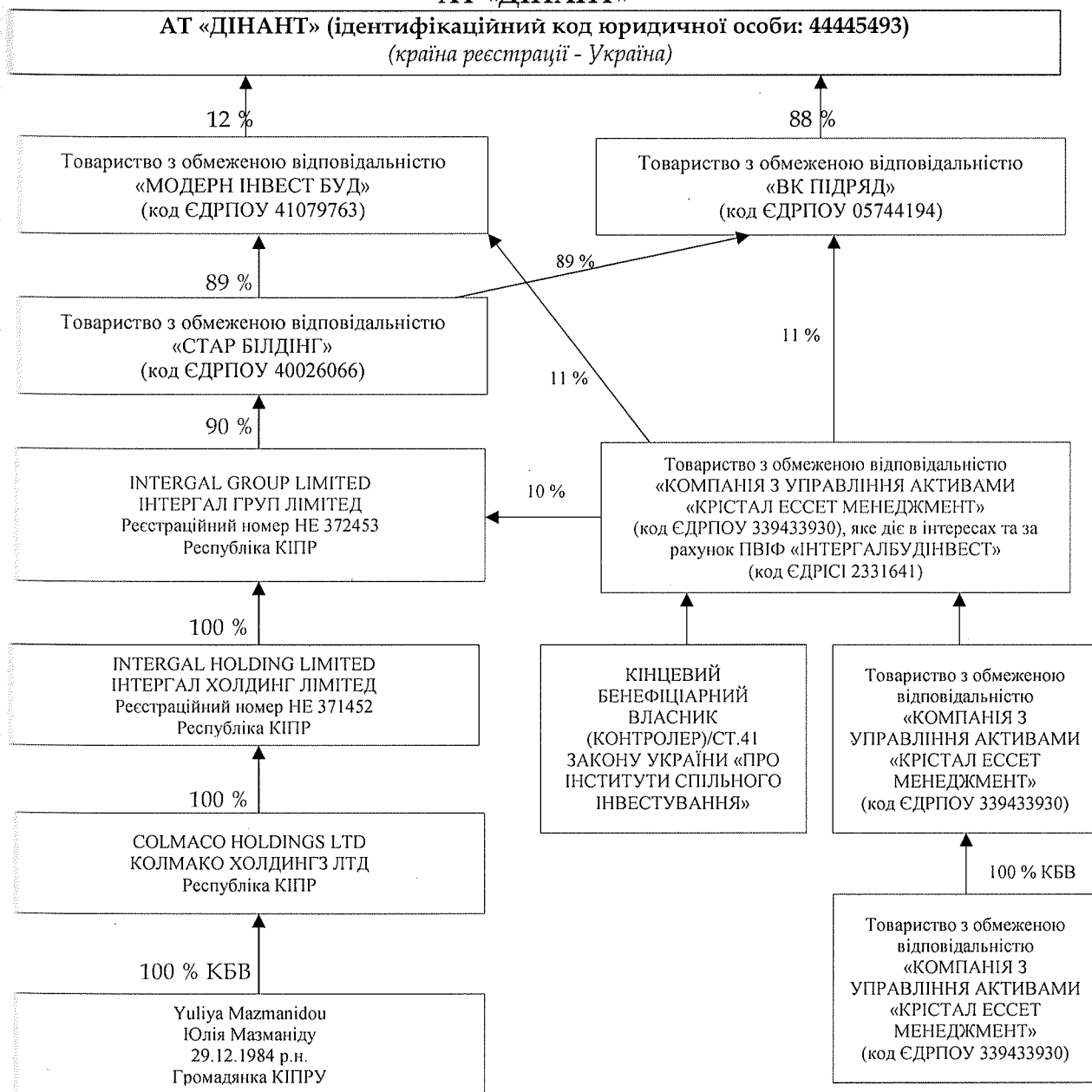
На думку аудитора, станом на дату аудиту, АТ «ДІНАНТ», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Кінцевим бенефіціарним власником АТ «ДІНАНТ» є:

1. МАЗМАНІДУ ЮЛІЯ (29.12.1984 р. н., громадянка Кіпру, паспорт: K00506227, виданий 08.05.2020р., адреса: Кіпр, Лімасол, Пиргос, Віла 6, вулиця Спартіс, 1, - реальний власник, не належить до публічних діячів та до осіб близьких або пов'язаних з публічними особами).

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 80,1%.

**Схематичне зображення структури власності клієнта - юридичної особи
АТ «ДІНАНТ»**



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес: АТ «ДІНАНТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності): АТ «ДІНАНТ» не має материнських/дочірніх компаній.

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): Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи

управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 інвестиційні фонди такої розрахунок не здійснюють.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до нової редакції Статуту Фонду для забезпечення діяльності Фонду створюється статутний капітал у розмірі 800 000 000 (вісімсот мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 8 000 000 (вісім мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна.

Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що поділено на 81 125 (вісімдесят одну тисячу сто двадцять п'ять) штук акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок.

Статут Фонду (нова редакція) затверджено Рішенням Учасника АТ «ДІНАНТ» (Рішення Учасника № 20/07/2023-1 від 20 липня 2023 року).

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Фонду установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Для обліку статутного капіталу Фонд використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Рішенням Засновника АТ «ДІНАНТ» (Рішення Засновника № 1 від 13.09.2021 року) затверджено рішення про створення АТ «ДІНАНТ» із початковим статутним капіталом в розмірі на 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 81 125 (вісімдесят одну тисячу сто двадцять п'ять) штук акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок та затверджено Статут Фонду.

Відповідно до проекту Статуту АТ «ДІНАНТ» для забезпечення діяльності Фонду створюється початковий статутний капітал у розмірі на 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 81 125 (вісімдесят одну тисячу сто двадцять п'ять) штук акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок за одну акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АТ «ДІНАНТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок за 1 акцію; простих іменних акцій 81 125 штук; форма існування акцій – електронна.

Реєстраційний № 003806; дата реєстрації 16.02.2022 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновники Фонду на дату реєстрації наведені в Таблиці № 4:

Таблиця № 4

№	Засновник Фонду	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в СК (%)
1	Шило Павло Михайлович, паспорт серії ME № 872729	Є фізичною особою за законодавством України; РНОКПП 3141517359	8 125 000,00	81 125	100,00
	ВСЬОГО:		8 125 000,00	81 125	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами:

Таблиця № 5

Засновник Фонду	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
Шило Павло Миколайович, паспорт серії МЕ № 872729 (РНОКПП 3141517359)	Виписка по особовому рахунку № UA753348510000000026003160673 за період з 01.01.2022 по 31.01.2022 року; АТ «ПУМБ», МФО 334851, Документ № 125608983 від 24.01.2022 року	8 125 000,00
ВСЬОГО:		8 125 000,00

Згідно наведених даних, Засновник Фонду до дати державної реєстрації зробив внесок 100 % від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в АТ «ПУМБ».

Рішенням Учасника АТ «ДІНАНТ» (Рішення № 20/07/2023-1 від 20.07.2023 року) прийнято рішення про збільшення на 791 875 000 (сімсот дев'яносто один мільйон вісімсот сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок статутного капіталу Фонду шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 7 918 750 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 791 875 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту Фонду для забезпечення діяльності Фонду створюється статутний капітал у розмірі 800 000 000 (вісімсот мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 8 000 000 (вісім мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 812 500 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що поділено на 81 125 (вісімдесят одну тисячу сто двадцять п'ять) штук акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок. Державну реєстрацію змін проведено 21.07.2023 року.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АТ «ДІНАНТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 800 000 000 (вісімсот мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок за 1 акцію; простих іменних акцій 800 000 000 (вісімсот мільйонів) штук; форма існування акцій - електронна.

Реєстраційний № 004137; дата реєстрації 15.09.2023 року.

Протягом періоду з 2023 року проведено розміщення Інвестиційних Сертифікатів у кількості 592 708 штук. Викуп Інвестиційних Сертифікатів протягом 2023 року не проводився.

Отже, станом на 31 грудня 2023 року, зареєстрований Статутний капітал Фонду становить 800 000 000 (вісімсот мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 8 000 000 (вісім мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок. Неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2023 року становить 792 604 200 (сімсот тридцять два мільйони шістсот чотири тисячі двісті) гривень 00 копійок.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АТ «ДІНАНТ» станом на 31.12.2023 року акції розміщені наступним чином:

Таблиця № 6

№ п/п	Акціонер Товариства (Фонду)	Кількість акцій	Сума, грн.	% відношення до загальної кількості акцій
1	ТОВ «МОДЕРН ІНВЕСТ БУД» (код ЄДРПОУ 41079763)	81 250	8 125 000,00	1,015625
2	ТОВ «ВК ПІДРЯД» (код ЄДРПОУ 05744194)	592 708	59 270 800,00	7,408850
ВСЬОГО:		673 958	67 395 800,00	8,424475

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» станом на 31.12.2023 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, викуплені емітентом 0 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками 7 326 042 штук.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства. Аудитори визначають про відповідність розміру статутного капіталу Фонду установчим документам.

Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Фонду.

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази, розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Фонду.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» облікової політики Фонду вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду 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).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Фонду, здійснюються згідно Наказу ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 04.07.2023 № 04-07/23 «Про організацію облікової політики у відповідності з міжнародними стандартами».

Облікова політика Фонду в періоді, який перевірявся, визначає основні методи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі

МСФЗ).

Облікова політика Фонду розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які КУА використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Фонду.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації щодо активів

Необоротні активи – 1 тис. грн., у т. ч.:

- інші поточні інвестиції – 1 тис. грн.

Оборотні активи, всього: 62 280 тис. грн., у т. ч.:

- інша поточна дебіторська заборгованість – 61 024 тис. грн.;

- рахунки в банках – 1 256 тис. грн.

Нематеріальні активи, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду не обліковуються нематеріальні активи, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи, що відповідає даним облікових реєстрів.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року у складі активів Фонду обліковуються наступна дебіторська заборгованість:

Найменування	2023 рік	2022 рік
Дебіторська за виданими авансами	-	8 147
Інша поточна дебіторська заборгованість	61 024	-
Всього	61 024	-

Інша поточна дебіторська заборгованість, що станом на 31 грудня 2023 року становить 61 024 тис. грн., в балансі Фонду відображено як чиста сума дебіторської заборгованості, що становить 67 000 тис. грн., зменшену на суму дисконту за договорами наданих позик у сумі 5 389 тис. грн. та на суму резервів очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів) на такі позики та за договорами організації будівництва у сумі 617 тис. грн.

Відповідно до положень Облікової політики Фонду, при розрахунку резерву сумнівних боргів використовується персональний метод. Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює: 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання; очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

КУА використовує метод розрахунку сум резерву, а саме застосування коефіцієнта сумнівності. Сума резерву розрахована як добуток коефіцієнта сумнівності на суму залишку дебіторської заборгованості на початок періоду. 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.

Інша поточна дебіторська заборгованість складається із:

- поточної заборгованості за договорами позик, виданих ТОВ «РОМА-М» на загальну суму 67 000 тис. грн.

Відповідно до облікової політики Фонду фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у Звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у Звіті про сукупний дохід в складі операційних витрат.

Станом на 31 грудня 2023 року вартість дебіторської заборгованості, що оцінюється за справедливою вартістю, становить 67 000 тис. грн. В фінансовій звітності Фонду за 2023 рік від переоцінки дебіторської заборгованості за справедливою вартістю визнано витрати від дисконтування позик у сумі 5 389 тис. грн.

Простроченої дебіторської заборгованості під час проведення аудиту не встановлено. Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита в Примітках до річної фінансової звітності Фонду в повному обсязі.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2023 року обліковуються наступні фінансові інвестиції:

Найменування	(тис. грн.)	
	2023 рік	2022 рік
Інші фінансові інвестиції	1	-
Всього	1	-

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду обліковуються інші фінансові інвестиції у дольові інструменти (корпоративні права) наступних підприємств.

Назва підприємства	код ЄДРПОУ	% в СК	Договірна вартість, тис. грн.	
			на 31.12.2023	на 31.12.2022
ТОВ «РОМА-М»	30707102	10,0503	1	-
РАЗОМ:			1	-

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Фонду за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. На підставі вищенаведеного аудитор робить висновки про відповідність розкриття Фондом інформації за видами активів вимогам МСФЗ. Інформація щодо фінансових інвестицій наведена в Примітках до фінансової звітності Фонду.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду станом на 31.12.2023 року на рахунках склав 1 256 тис. грн., що розміщені у наступних банківських установах:

Назва Банківської установи	Вид рахунку	Валюта	Кредитний рейтинг станом на 31.12.2023	Залишок коштів (тис. грн.)
АТ «ПУМБ»	поточний	гривня	uaAAA	1
АТ «ОТП БАНК»	поточний	гривня	uaAAA	1 255
Всього грошових коштів на рахунках				1 256

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та кредитні рейтинги. Грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

Інформація щодо грошових коштів розкрито у Примітках до річної фінансової звітності Фонду.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Станом на 31 грудня 2023 року у складі зобов'язань обліковуються:

Найменування	2023 рік	2022 рік
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	32
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	6
інші поточні зобов'язання	8	7
Всього	9	45

Станом на 31 грудня 2023 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 1 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, та складається з поточної заборгованості за послуги з управління активами та депозитарні послуги.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності за 2023 рік достовірно та відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам словесно доходів Фонду за 2023 рік, відповідають первинним документам.

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці № 7.

Таблиця № 7

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Інші операційні доходи	-	21
Дохід від участі в капіталі	-	-
Інші фінансові доходи	733	-
Інші доходи	-	-
Всього	733	21

Додаток (уцінка) необоротних активів	-	-
Додаток (уцінка) фінансових інструментів	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-	-
Інший сукупний дохід	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-	-

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2023 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях № 8 та № 9.

Структура витрат Фонду

Таблиця № 8

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати	332	44
Інші операційні витрати	6 230	-
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати	-	-
Разом	6 562	44

Елементи операційних витрат

Таблиця № 9

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Інші операційні витрати	6 562	44
Разом	6 562	44

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2023 рік, фінансовим результатом діяльності став збиток у сумі 5 829 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Фонду надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Фонду генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Фонд не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними

для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2023 року на рахунках у банках складає 1 256 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2023 року становить 62 272 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 800 000 тис. грн., додаткового капіталу (емісійного доходу) у сумі 729 тис. грн., непокритого збитку у сумі 5 853 тис. грн. та неоплаченого капіталу у сумі 132 604 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, резервного та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2023 року Фонд не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2023 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду станом на 31.12.2023 року наведено Фондом в Звіті про власний капітал.

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

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства було створено Наглядову раду Фонду.

Рішенням Учасника АТ «ДІНАНТ» (Рішення № 03/07/2023-1 від 03.07.2023 року), у зв'язку із зміною єдиного учасника Товариства, затверджено рішення про припинення повноважень особи, на яку було покладено виконання повноважень Наглядової ради та Голови Наглядової ради Фонду - Шило Павла Миколайовича (РНОКПП 3141517359), визначивши 03 липня 2023 року останнім днем його повноважень.

Рішенням Учасника АТ «ДІНАНТ» (Рішення № 03/07/2023-1 від 03.07.2023 року), обрано склад Наглядової ради Фонду, починаючи з 04 липня 2023 року, а саме: Лобач Євгенія Вікторівна (РНОКПП 3453406106), Алімова Тетяна Анатоліївна (РНОКПП 2923014547) та Нечаєва Людмила Миколаївна (РНОКПП 3085518988).

Головою Наглядової ради АТ «ДІНАНТ» обрано Лобач Євгенію Вікторівну (Протокол № 04/07/2023-1 Засідання Наглядової ради Фонду від 04.07.2023 року).

Рішенням Учасника АТ «ДІНАНТ» (Рішення № 01/12/2023-1 від 01.12.2023 року) припинено повноваження особи, на яку було покладено виконання Голови Наглядової ради - Лобач Євгенію Вікторівну, визначивши 03 грудня 2023 року останнім днем її повноважень.

Рішенням Учасника АТ «ДІНАНТ» (Рішення № 01/12/2023-1 від 01.12.2023 року) обрано склад Наглядової ради АТ «ДІНАНТ» у кількості 3 осіб з 04 грудня 2023 року: Алімова Тетяна Анатоліївна (РНОКПП 2923014547), Нечаєва Людмила Миколаївна (РНОКПП 3085518988) та Лаєвська Анна Валеріївна (РНОКПП 328908800).

Головою Наглядової ради АТ «ДІНАНТ» обрано Лаєвську Анну Валеріївну (Протокол № 04/12/2023-1 Засідання Наглядової ради Фонду від 04.12.2023 року).

Особливості подання та оприлюднення регулярної інформації інститутами спільного інвестування встановлюються законодавством.

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

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2023 року складає суму 62 272 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 800 000 тис. грн., додаткового капіталу (емісійного доходу) у сумі 729 тис. грн., непокритого збитку у сумі 5 853 тис. грн. та неоплаченого капіталу у сумі 732 604 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, резервного та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2023 року Фонд не має.

На думку аудиторів, порядок формування корпоративного фонду відповідає вимогам чинного законодавства нормативам та регламенту Фонду.

Учасником Фонду є інвестори – юридичні особи.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2023 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду станом на 31.12.2023 року наведено Фондом у Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності».

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2023 року становить 62 272 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на указану дату.

Слід зазначити, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

Щодо відповідності складу та структури активів Фонду вимогам нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 р., іншим засадам чинного законодавства, що висуваються до даного виду ІСІ:

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

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

Інформацію про суму витрат, фактично відшкодованих за рахунок активів Фонду наведено в таблиці № 10.

Таблиця № 10

№ п/п	Стаття витрат	Разом (тис. грн.)
Витрати на винагороду		
1	Винагорода та премія КУА	6
2	Винагорода професійних учасників депозитарної системи України	7
3	Винагорода інвестиційної фірми	-
4	Винагорода оператора організованого ринку	-
5	Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності	61
6	Винагорода оцінювачу майна	-
Разом витрат на винагороду		74
Операційні витрати		
7	Оплата послуг з ведення бухгалтерського обліку юридичної особи, з якою укладений договір про здійснення бухгалтерського обліку інституту спільного інвестування	-
8	Оплата вартості адміністративних та нотаріальних послуг	8
9	Оплата послуг банку, передбачених частиною третьою, пунктом 4 частини восьмої та частиною десятою статті 47 Закону України «Про банки та банківську діяльність»	153
10	Оплата послуг з оприлюднення інформації, яка підлягає обов'язковому оприлюдненню	-
11	Витрати за користування публічними електронними реєстрами та базами даних, замовлення платних довідок, витягів тощо	-
12	Оплата послуг зв'язку та передачі даних	-
13	Витрати з розробки, забезпечення підтримки функціонування веб-сайту інституту спільного інвестування	-
14	Орендна плата, в тому числі витрати, пов'язані з утриманням та експлуатацією орендованого майна	87
15	Оплата інформаційних послуг, послуг з юридичного представництва, маркетингових послуг (проведення маркетингових досліджень), пов'язаних з визначенням об'єкту інвестування коштів інституту спільного інвестування	10
16	Витрати, пов'язані з придбанням, утриманням, охороною, поліпшенням, ремонтом, експлуатацією та реалізацією активів, що входять до складу активів відповідного інституту спільного інвестування	-
17	Оплата рекламних послуг, пов'язаних з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо інституту спільного інвестування та активів, що входять до його складу	-
18	Витрати на страхування активів інституту спільного інвестування та діяльності із активами	-
19	Сплата відсотків за кредитами, залученими компанією з управління активами відповідно до законодавства для викупу цінних паперів інституту спільного інвестування	-
20	Оплата винагороди особам, які входять до складу наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	-
21	Витрати на навчання, пов'язані із забезпеченням кваліфікаційного рівня знань осіб, які входять до складу наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	-
22	Судові витрати, витрати на правову допомогу, послуги колекторської компанії, винагорода приватного виконавця	-
23	Сплата державного мита, податків та зборів, передбачені законодавством України	-
Разом операційних витрат		258
Всього витрат		332

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Додатку до Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року (із змінами та доповненнями).

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки КУА не приймало жодних рішень щодо ліквідації Фонду та аудиторами не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями), мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. АТ «ДІНАНТ» зареєстровано як юридичну особу 25.01.2022 року. Станом на 25.01.2022 року розмір мінімальної заробітної плати становив 6 500,00 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу мав становити не менше 8 125 000,00 грн. Станом на 25.01.2022 року розмір статутного капіталу Фонду становив 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає встановленим нормам.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Служба внутрішнього аудиту за Статутом ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в управлінні якого перебувають активи АТ «ДІНАНТ» - це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Служба внутрішнього аудиту - Товариства, в особі внутрішнього аудитора - Буряк О.А., яка призначена на посаду з 01.02.2020 року (наказ № 31-01-20/1 від 31.01.2020 року) протягом 2023 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена Протоколом № 31-07-14/ВА Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 31.07.2014 року.

Аудиторами не було ідентифіковано викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, і не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із

звіттом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація про учасників та голову Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця № 11

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику	
1	2	3	4	5	6	7
а	Учасники - фізичні особи	немає	немає	-	-	-
б	Учасники - юридичні особи					-
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд»	41079763	вул. Князів Острозьких (Московська), 8Б, м. Київ, 01010, Україна	12	Не належить	
	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВК ПІДРЯД»	05744194	вул. Князів Острозьких (Московська), 8Б, м. Київ, 01010, Україна	88	Не належить	
в	Голова наглядової ради					-
1	Ласвська Анна Валеріївна	3248908800	паспорт серії МЕ № 676297, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в місті Києві, 28 квітня 2005 року	0	Не належить	
	Усього:	-	-	100	-	

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, вказується серія (за наявності) та номер паспорта.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця № 12

№ з/п	Повне найменування та код за ЄДРПОУ засновника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Товариство з	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	вул. Князів	12%

	обмеженою відповідальністю «МОДЕРН ІНВЕСТ БУД» 41079763			«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд» (код ЄДРПОУ 41079763)	I	38259164	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОІНВЕСТ СЕРВІС"	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	88
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд» (код ЄДРПОУ 41079763)	I	30707102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОМА-М"	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, буд. 1-Е	80
4	Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд» (код ЄДРПОУ 41079763)	I	44644305	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСТАРБУД»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	100
5	Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд» (код ЄДРПОУ 41079763)	I	44153865	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТЕЙ"	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	99,065500
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВК ПІДРЯД» 05744194	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	88%

* Т - інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - оператори організованих ринків капіталу (організатори торгівлі), Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи особи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

**Інформація
про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб -
учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу
корпоративного інвестиційного фонду**

Таблиця № 13

№	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
№	2	3	4	5	6
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВК ПІДРЯД» 05744194	40026066	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАР БІЛДІНГ"	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	89,7%

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, вказується серія (за наявності) та номер паспорта.

**Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради
корпоративного інвестиційного фонду**

Таблиця № 14

Прізвище, імена та батькові імена та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів наглядової ради (ix) сім'ї	Регстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	
Гавриш Анна Валеріївна (Голова Наглядової Ради)	3248908800	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Гавриш Анна Валеріївна (Голова Наглядової Ради)	3248908800	I	32847128	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНО-ГРЕЦЬКЕ СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТОРГОВИЙ ДІМ «УНІВЕРСАЛІНТЕРТРЕЙД»	03069, м. Київ, вул. Кіровоградська, буд. 38/58, офіс. 10	50
Гавриш Анна Валеріївна (Голова Наглядової Ради)	3248908800	I	44153865	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТЕЙ»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 8	0
Гавриш Анна Валеріївна (Голова Наглядової Ради)	3248908800	I	41788990	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛОУДСТАР»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 8	0
Гавриш Людмила Миколаївна (Член Наглядової ради)	3085518988	I	44153865	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТЕЙ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Гавриш Людмила Миколаївна (Член Наглядової ради)	3085518988	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Гавриш Людмила Миколаївна (Член Наглядової ради)	3085518988	I	41788990	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛОУДСТАР»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Гавриш Тетяна Миколаївна (Член Наглядової ради)	2923014547	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Гавриш Тетяна Миколаївна (Член Наглядової ради)	2923014547	I	32000954	Товариство з обмеженою відповідальністю «БК-ІНВЕСТБУД»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Гавриш Тетяна Миколаївна (Член Наглядової ради)	2923014547	I	34663394	Товариство з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗАВОД РЯТУВАЛЬНИХ ЗАСОБІВ»	Україна, 03131, місто Київ, вулиця Лютнева, будинок 58-Г	0%

Голова (Тетяна Іванівна Наглядова)	2923014547	I	39146510	Товариство з обмеженою відповідальністю «МАК-ФОРУС»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Голова (Тетяна Іванівна Наглядова)	2923014547	I	41421181А	Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕДДІТУМ-СІСТЕМС»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%

Члени сім'ї Голови та Членів Наглядової ради пов'язаності не мають

Т - інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - оператори організованих ринків капіталу (оператори торгівлі), Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи особи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Операції із пов'язаними сторонами протягом звітного періоду: винагорода ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за управління активами в сумі 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Операції з пов'язаними особами, які б виходили за рамки звичайної господарської діяльності, протягом звітного періоду не здійснювалися.

Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в Примітках до фінансової звітності Фонду.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Детальна інформація про події, що виникли у ході підготовки звітності, наведена Фондом у Примітках до фінансової звітності.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АТ «ДІНАНТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми

отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту наведені в Таблиці № 15.

№	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року)
3	Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Риченко Надія Миколаївна
5	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	101839
6	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
7	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
8	Місцезнаходження (юридична)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б,

адреса)	кімната 12
Телефон/ факс	098 473-97-70
e-mail	mail@acg.kiev.ua
веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Додатковим договором № 2 від 05.02.2024 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору про комплексне обслуговування № 20-2/7 від 20 липня 2023 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити між'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського звітності та фінансових звітів АТ «ДІНАНТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік;
- Звіту про власний капітал за 2023 рік та
- Приміток до фінансової звітності за 2023 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність АТ «ДІНАНТ» затверджена до випуску керівником Товариства 22 лютого 2024 року.

Дата початку проведення аудиту: 05.02.2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 28.03.2024 року.

Аудитор

Риченко Н.М.
 (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)

Директор

Якименко М.М.
 (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

Дата складання

Звіту незалежного аудитора:

28 березня 2024 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
44445493		
UA8000000001078669		
230		
64.30		

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

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ¹

за КОПФГ²

за КВЕД

м. Київ, Печерський р-н.

форма господарювання

Акціонерне товариство

діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

працівників²

0

0443553637

вулиця Острозьких Князів, буд. 8, м. Київ, Київська обл., 01010, Україна

грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого

з копійками)

роззначку "v" у відповідній клітинці):

стандартами) бухгалтерського обліку

стандартами фінансової звітності

v

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

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			
Активи	1000	-	-
Нематеріальні активи	1001	-	-
Відстрочена амортизація	1002	-	-
Капітальні інвестиції	1005	-	-
Недвижимість	1010	-	-
Недвижимість	1011	-	-
Недвижимість	1012	-	-
Недвижимість	1015	-	-
Недвижимість	1016	-	-
Недвижимість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Недвижимість інвестиційної нерухомості	1020	-	-
Біологічні активи	1021	-	-
Недвижимість довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Амортизація довгострокових біологічних активів			
Фінансові інвестиції:	1030	-	-
Інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	1
Інвестиції	1040	-	-
Довгострокова заборгованість	1045	-	-
Фінансові активи	1050	-	-
Витрати	1060	-	-
Витрати	1065	-	-
Витрати в централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-
Фінансові активи	1095	-	1
II. Оборотні активи			
Активи	1100	-	-
Активи	1101	-	-
Активи	1102	-	-
Активи	1103	-	-
Активи	1104	-	-
Активи	1110	-	-
Активи	1111	-	-
Активи	1120	-	-
Активи	1125	-	-
Зобов'язаність за продукцію, товари, роботи, послуги			
Зобов'язаність за розрахунками:	1130	8 147	-
Зобов'язаність	1135	-	-
Зобов'язаність	1136	-	-
Зобов'язаність на прибуток	1140	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Зобов'язаність за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	-	61 024
Зобов'язаність заборгованість	1160	-	-
Інвестиції	1165	-	1 256
Інвестиції	1166	-	-
Інвестиції	1167	-	1 256
Інвестиції	1170	-	-
Інвестиції	1180	-	-
Інвестиції в страхових резервах	1181	-	-
Зобов'язаність зобов'язань	1182	-	-
Зобов'язаність в резервах належних виплат	1183	-	-
Зобов'язаність премій	1184	-	-
Зобов'язаність резервах	1190	-	-
Зобов'язаність	1195	8 147	62 280
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
IV. Активи	1300	8 147	62 281

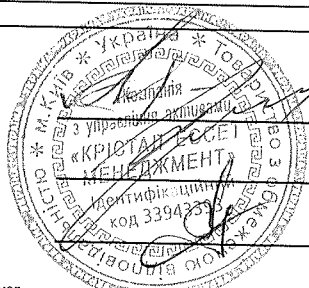
21

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 125	800 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	729
Емісійний дохід	1411	-	729
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(23)	(5 853)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(732 604)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 102	62 272
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
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			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	32	1
у тому числі з податку на прибуток	1620	-	-
розрахунками зі страхування	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1625	-	-
1630	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	6	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7	8
Усього за розділом III	1695	45	9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 147	62 281

Голова наглядової ради
АТ "ДІНАНТ"

Директор
ТОВ "КУА "Крістал Ессет Менеджмент"

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА "Крістал Ессет Менеджмент"



Лаєвська А.В.

Кулаков В.Е.

Бала Л.Я.

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
44445493		

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

**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
дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
зроблені страхові премії	2010	-	-
підписані, валова сума	2011	-	-
передані у перестраховання	2012	-	-
резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Збиток:			
збиток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
(витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
(витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
операційні доходи	2120	-	21
від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
адміністративні витрати	2130	(332)	(44)
витрати на збут	2150	(-)	(-)
операційні витрати	2180	(6 230)	(-)
від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	5 613	-
від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
збиток	2190	-	-
збиток	2195	(6 562)	(23)
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
фінансові доходи	2220	733	-
доходи	2240	-	-
від благодійної допомоги	2241	-	-
фінансові витрати	2250	(-)	(-)
від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
витрати	2270	(-)	(-)
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
збиток	2290	-	-
збиток	2295	(5 829)	(23)
витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
збиток	2350	-	-
збиток	2355	(5 829)	(23)

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	(5 829)	(23)

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	6 562	44
Разом	2550	6 562	44

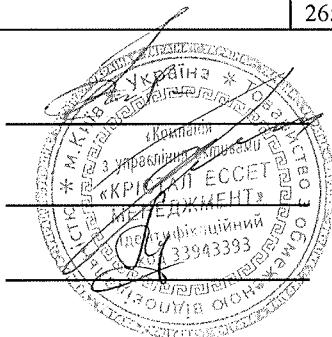
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Голова наглядової ради
АТ "ДІНАНТ"

Директор
ТОВ "КУА "Крістал Ессет Менеджмент"

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА "Крістал Ессет Менеджмент"



Лаєвська А.В.

Кулаков В.Е.

Бала Л.Я.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 | 01 | 01

ПІДПРИЄМСТВО

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

за ЄДРПОУ

44445493

(найменування)

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

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

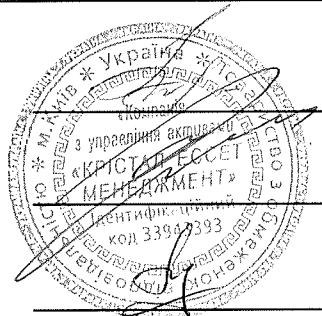
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Від:			
виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
виплати податків і зборів	3005	-	-
виплати числі податку на додану вартість	3006	-	-
виплати зовнішнього фінансування	3010	-	-
виплати від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
виплати авансів від покупців і замовників	3015	-	-
виплати від повернення авансів	3020	8 145	-
виплати від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	21
виплати від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
виплати від операційної оренди	3040	-	-
виплати від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
виплати від страхових премій	3050	-	-
виплати фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
виплати з надходження	3095	-	-
На оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	(159)	(1)
зобов'язань на соціальні заходи	3105	(-)	(-)
зобов'язань з податків і зборів	3110	(-)	(-)
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	(-)	(-)
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(-)	(-)
зобов'язань на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(-)	(-)
зобов'язань на оплату авансів	3118	(-)	(-)
зобов'язань на оплату повернення авансів	3135	(4)	(-)
зобов'язань на оплату цільових внесків	3140	(1)	(-)
зобов'язань на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3145	(-)	(-)
зобов'язань фінансових установ на надання позик	3150	(-)	(-)
зобов'язань витрачання	3155	(-)	(-)
зобов'язань витрачання	3190	(153)	(-)
Всього рух коштів від операційної діяльності	3195	7 828	(20)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Від:			
реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
реалізації оборотних активів	3205	-	-
Від отриманих:			
податків	3215	479	-
дивідендів	3220	-	-
виплати від деривативів	3225	-	-
виплати від погашення позик	3230	-	-
виплати від вибуття дочірнього підприємства та іншої юридичної одиниці	3235	-	-
виплати з надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(8 145)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	478	(8 145)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	60 000	8 125
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(67 000)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(50)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(7 050)	8 125
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 256	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 256	-

Голова наглядової ради
АТ "ДІНАНТ"

Директор
ТОВ "КУА "Крістал Ессет Менеджмент"

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА "Крістал Ессет Менеджмент"



Ласвська А.В.

Кулаков В.Е.

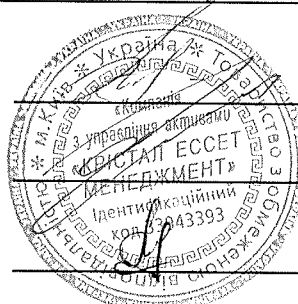
Бала Л.Я.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	791 875	-	-	-	-	(791 875)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	59 271	-	59 271
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	729	-	-	-	-	729
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	791 875	-	729	-	(5 829)	(732 604)	-	54 171
Залишок на кінець року	4300	800 000	-	729	-	(5 853)	(732 604)	-	62 272

Голова наглядової ради
АТ "ДІНАНТ"

Директор
ТОВ "КУА "Крістал Ессет Менеджмент"

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА "Крістал Ессет Менеджмент"



Лаєвська А.В.

Кулаков В.Е.

Бала Л.Я.

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за 2023 рік, станом на 31 грудня 2023 року, АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ» (код ЄДРПОУ 44445493),
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
(код ЄДРПОУ 33943393)

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДІНАНТ» (скорочено АТ «ДІНАНТ», далі - Фонд та/або Товариство в усіх відмінках) за період з 01.01.2023 року по 21.07.2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

1.2. Загальні відомості

1.2.1. Найменування:

- українською мовою повне: Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДІНАНТ»;

- англійською мовою: STOCK COMPANY «CLOSED NON-DIVERSIFIED VENTURECORPORATE INVESTMENT FUND «DINANT».

- українською мовою скорочене: АТ «ДІНАНТ»;

- англійською мовою скорочене: SC «DINANT».

1.2.2. Місцезнаходження фонду: Україна, 01010, місто Київ, вулиця Князів Острозьких, будинок 8

1.2.3. Код за ЄДРПОУ: 44445493.

1.2.4. Дата державної реєстрації як юридичної особи – 25 січня 2022 року, запис в ЄДР № 100 074 102 0000 100110.

1.2.5. Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ: № 01437 від 16 лютого 2022 року.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13301437.

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Належність до біржового або венчурного: венчурний.

Дата припинення діяльності Фонду: 16 лютого 2052.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Корпоративного інвестиційного фонду АТ «ДІНАНТ» в бездокументарній формі всього кількістю 81250 штук, номінальною вартістю 100 грн., Реєстраційний номер 003806 видане НКЦПФР 16.02.2022 року.

1.2.6. Реєстраційний номер про включення до державного реєстру фінансових установ 3253, дата включення 15.02.2022р.

1.2.7. Управління активами Товариства на підставі договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду здійснює компанія з управління активами, яка є господарським товариством:

- до 09.12.2022 на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №26/01/2022 від 26.01.2022 року, який був розірваний Рішенням учасника Товариства № 08/12/2022-1 від 08.12.2022 р., управляла ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37396379, Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана рішенням Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку № 2106 від 15 грудня 2015 року, строк дії – необмежений;

- з 09.12.2022 року згідно Рішення єдиного учасника Товариства № 09/12/2022-1 від 09.12.2022р. та на підставі Договору № КД-1 від 09.12.2022 р. про управління активами, активами Товариства управляє ПрАТ «КУА «НАЦІОНАЛЬНИЙ РЕЗЕРВ» - ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 22904759, Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням № 826 від 17.06.2015 року, строк дії з 10.07.2015 року – необмежений (далі - КУА);

- з 04.07.2023 року згідно Рішення учасника Товариства № 04/07/2023-1 від 04 липня 2023 року та на підставі Договору № 04072023 від 04.07.2023 р. про управління активами, активами Товариства управляє ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 33943393, Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням № 117 від 02.02.2016 року, строк дії з 04.02.2016 року – необмежений (далі - КУА)

Основні відомості про Компанію з управління активами

Повна назва юридичної особи:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Кристал Ессет Менеджмент»
ЄДРПОУ:	33943393
Місцезнаходження:	Україна, 01010 м. Київ, вул. Острозьких князів, буд. 8
Дата та місце реєстрації:	08 грудня 2005 року Святошинською районною державною адміністрацією м. Києва, номер запису 10721050003005730, свідоцтво серії А00 № 075733
Види діяльності:	Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
Орган управління, у віданні якого перебуває Компанія:	Компанія є самостійною, не перебуває у віданні органів управління
Середня кількість працівників за 2023 року	18 осіб
Звітна дата та звітний період:	Звітна дата – станом на кінець дня 31 грудня 2023 року. Звітний період 01.01.2023 р. - 31.12.2023 р.
Функціональна валюта звітності та одиниці її виміру:	Функціональна валюта звітності – гривня. Одиниці виміру – тисячі гривень.

12.8. Відомості про депозитарій:

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 30370711.

Місцезнаходження: 04107, Україна, м.Київ, вул. Якубенківська, 7-г

12.9. Організаційна структура

Фонд не має відокремлених підрозділів, філій, представництв та дочірніх підприємств. Органи управління: загальні збори учасників, наглядова рада. Створення інших органів заборонено Законом.

13. Опис діяльності (мета, предмет, види)

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування.

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є:

- фінансова та страхова діяльність;
- будівельна галузь;
- сільськогосподарська діяльність;
- переробна промисловість;
- операції з нерухомим майном.

Інвестування здійснюється шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав юридичних осіб, що здійснюють господарську діяльність в вищезазначених напрямках. Інвестування може здійснюватися в інші активи, дозволені чинним законодавством України.

Активи Фонду можуть складатися з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, деривативних контрактів, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування».

Активи Фонду можуть повністю складатися з коштів, нерухомості, корпоративних прав, прав вимоги цінних паперів, що не допущені до торгів на регульованому фондовому ринку.

До складу активів венчурного фонду можуть входити боргові зобов'язання. Такі зобов'язання можуть бути оформлені векселями, заставними, договорами відступлення права вимоги, позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством України.

Фонд має право надавати кошти в позику. Позики за рахунок коштів Фонду можуть надаватися тільки юридичним особам за умови, що не менше як 10 відсотків статутного капіталу відповідної юридичної особи належать Фонду.

Компанія з управління активами Фонду має право залучати до складу активів Фонду права вимоги кредитними договорами банків, укладеними з юридичними особами, шляхом укладання договорів відступлення права вимоги, а також за договорами щодо інвестування та фінансування будівництва об'єктів будівництва.

До складу активів Фонду може входити іноземна валюта, у тому числі та, що придбана через банки, які мають відповідну ліцензію.

Товариство, як інститут спільного інвестування, проводить діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Регламентом та чинним законодавством України.

На діяльність Товариства поширюються обмеження, передбачені чинним законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, для закритих корпоративних недиверсифікованих венчурних інвестиційних фондів.

Під час здійснення своєї діяльності Товариство не має права:

- здійснювати емісію цінних паперів, крім акцій Товариства;
- надавати активи у заставу в інтересах третіх осіб;
- розміщувати акції Товариства за ціною, нижчою від вартості чистих активів Товариства в розрахунку на одну акцію, що перебуває в обігу;
- відмовитися від викупу власних акцій з підстав, не зазначених у Законі України «Про інститути спільного інвестування» або нормативно-правових актах, що регулюють діяльність ІСІ;
- створювати будь-які спеціальні або резервні фонди.

Згідно КВЕД Основним видом діяльності Фонду: 64.30 Траста, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний).

1.4. Інформація про учасників фонду на 31 грудня 2023 року

Учасниками Фонду можуть бути юридичні та фізичні особи, які є власниками акцій Товариства станом на кінець звітного періоду у відповідності до реєстру власників іменних цінних паперів.

Станом на 31 грудня 2023 року власниками цінних паперів Товариства згідно Реєстру власників іменних цінних паперів, є:

Інвестори	Кількість ЦП у власності інвестора (штук) станом на 31.12.2023 року	Відсоток у Статутному капіталі
ТОВ «МОДЕРН ІНВЕСТ БУД» код за ЄДРПОУ: 41079763	81 250	1,015625
ТОВ «ВК ПІДРЯД» код за ЄДРПОУ: 05744194	592 708	7,408850
Всього кількість цінних паперів що знаходяться в обігу	673 958	8,424475
в рахунках в Депозитарії	7 326 042	91,575525
Всього кількість ЦП	8 000 000	100,00

Протягом періоду з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, Фондом було здійснено розміщення інвестиційних Сертифікатів 592 708 штук, викупу не було здійснено.

1.5. Економічне середовище, у якому Фонд здійснює свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні.

Економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною та в багато чому залежить від політичної ситуації в країні. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Зовнішні ризики для України в цьому році знизилися. Проте відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження макроекономічної стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

Низький рівень інвестування призводитиме до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни.

Ефективність використання та розвитку потенціалу економіки країни цілком і повністю залежить від ефективності державної економічної політики. Минулий рік засвідчив, що рішення державної економічної політики не були оптимальними для умов, в яких опинилася Україна.

Цілей, які ставили на початку року, не було досягнуто, наприкінці року загострилися окремі ризики макроекономічної стабільності.

У зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, в нашій країні введено воєнний стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та визнано Торгово-промисловою палатою України військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами (надзвичайними, невідворотними). З 24 лютого 2022 року до офіційної відміни закінчення військових дій, для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Військова агресія РФ проти України, вплинула на всі сфери життя руйнівними наслідками, але без економічної активності неможливе функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою наша Держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Ті регіони країни, де не ведуться активні воєнні дії пристосувалися до військового стану, та відновили бізнес-процеси. Співробітники повністю або частково повернулися на місця, офіси відновили роботу, деякі компанії перенесли свою роботу із територій де ведуться бойові дії, та з тимчасово окупованих територій в регіони де більш спокійна військова обстановка, та де більш активне бізнес середовище.

Тривалість і наслідки військової агресії РФ, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Керівництво відстежує поточний стан розвитку подій та вживає всіх необхідних заходів для послаблення можливого впливу негативних чинників та забезпечення підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

1.6. Достовірне подання та відповідність МСФЗ. Ідентифікація фінансової звітності

У відповідності до вимог Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України № 419, Товариство складає фінансову звітність згідно з положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

1.7. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території білорусії й анексованого Криму. У зв'язку із цим Указом Президента України № 64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України. Запровадження воєнного стану в Україні з 24.02.2022 було вимушеною правовою відповіддю на військову агресію сусідньої країни. Воєнний стан містить низку базових вимог до фізичних та юридичних осіб, а також може чинити вплив на права й свободи громадян і бізнесу. Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Це принаймні може призвести до зменшення доходів та грошових потоків суб'єктів господарювання. У зв'язку із цим актуалізуються питання щодо здатності підприємств виконувати свої поточні зобов'язання, дотримуватися кредитних графіків й у цілому продовжувати своє функціонування.

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Фонду. Однак, управлінський персонал Компанії з управління активами уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Фонд.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Фонду, хоча Фонд не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в росії, білорусії або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Управлінський персонал Товариства з управління активами припускає, що Фонд здійснює і в майбутньому буде здійснювати господарську діяльність.

Таким чином, Фонд не планує припиняти чи суттєво зменшувати об'єми своєї діяльності.

1.8. Функціональна валюта та валюта звітності, ступінь округлення

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

1.9. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, а також інвестиційна нерухомість, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як

ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

1.10. Звітний період проміжної фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

1.11. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 22 лютого 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Загальні положення

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затвержені єдиним учасником Фонду, та застосовані КУА при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика щодо обліку операцій Фонду та складання звітності розроблена та затверджена керівництвом Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зміни в Обліковій політиці допускаються у разі:

- якщо зміни вимагаються МСФЗ;

- якщо зміни Облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Обраний метод оцінки активів без внесення змін в облікову політику змінюватись не може.

Не вважаються змінами в Обліковій політиці події або операції, що відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій, або такі, що не відбувалися раніше.

КУА обирає та застосовує 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.

Визнання, первісна оцінка, подальша оцінка відповідних активів та зобов'язань, припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

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 застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Якісні характеристики фінансової інформації: суттєвість; зіставність; безперервність; достовірність подання; своєчасність; послідовність; зрозумілість.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводиться згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли Фонд отримує чи сплачує кошти.

При веденні обліку і складанні звітності Фонду КУА, також, враховує вимоги Законів України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та нормативно-правових актів НКЦПФР, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та іншої звітності компаній з управління активами щодо активів та операцій Фонду, вимоги Статуту, з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Визнання, первісна оцінка, подальша оцінка відповідних активів та зобов'язань, припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображаються в тому періоді, коли вони були визнані відповідно до МСБО 18 «Дохід». Витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

2.2. Політика звітування

2.2.1. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом проміжної фінансової звітності є період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

2.2.2. Формат звітності та назви фінансових звітів

Фінансові звіти Фонду надають інформацію про фінансовий стан, а саме: інформацію про економічні ресурси та зобов'язання. Фінансові звіти також надають інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси та зобов'язання. Інформація обох типів надає корисний матеріал для рішень щодо наявності ресурсів Фонду для його діяльності.

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Фонду. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як КУА, як управлінський персонал Фонду, розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Фонд:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) доходи та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- д) грошові потоки.

Ця інформація, разом з іншою інформацією у примітках, допомагає користувачам проміжної фінансової звітності спрогнозувати майбутні грошові потоки Фонду і, зокрема, їхній час та вірогідність.

Фактично за всіх обставин КУА досягає достовірного подання шляхом відповідності застосовним МСФЗ.

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Фінансова звітність (річна та проміжна) складається з форм, визначених МСФЗ, зокрема:

- звіт про фінансовий стан (баланс);
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- звіт про зміни у власному капіталі;
- примітки до проміжної фінансової звітності.

При поданні фінансової звітності до контролюючих органів та регулятора використовуються форми та назви фінансової звітності відповідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Спеціальна звітність КУА щодо Фонду складається відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР.

Ведення податкового обліку та надання податкової звітності здійснюється згідно із Податковим кодексом України.

2.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Активи та зобов'язання, доходи та витрати подаються у фінансовій звітності розгорнуто, крім випадків, коли це вимагається або дозволяється стандартом або інтерпретацією.

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про активи та зобов'язання, доходи та витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Дозволені МСФЗ є: згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнання курсових різниць, операції з реалізації та/або переоцінки фінансових інструментів, призначених для продажу, збільшення/зменшення резерву очікуваних кредитних збитків, операції з переуступки права вимоги, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку здійснюється розкриття на нетто-основі інформації про прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат. Таким чином, операції з визнання курсових різниць та з купівлі-продажу валюти, операції з переоцінки торгових фінансових інструментів, збільшення/зменшення резерву очікуваних кредитних збитків будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Брутто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій.

Згідно МСФЗ та враховуючи 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.

На виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

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

2.3. Облікові політики щодо активів Фонду

2.3.1. Вимоги до оцінки активів Фонду

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів НКЦПФР, активи Фонду можуть складатися з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування».

Зазначені активи формуються (оплачуються) за рахунок коштів спільного інвестування, до яких належать кошти, внесені засновниками КІФ, кошти та у випадках, передбачених Законом України «Про інститути спільного інвестування», інші активи, залучені від учасників ІСІ, доходи від здійснення операцій з активами ІСІ, доходи, нараховані за активами ІСІ, та інші доходи від діяльності ІСІ (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

Активи Фонду визнаються за умови відповідності критеріям визнання. Актив визнається, коли є ймовірний надходження майбутніх економічних вигід і актив має собівартість, або вартість, яку можна достовірно виміряти.

Первісне визнання, первісна оцінка, подальша оцінка активів Фонду та припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою.

2.3.2. Визнання фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан (балансі), тоді і лише тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Дата розрахунку - це дата, коли актив надається Фонду (або Фондом). Облік за датою розрахунку стосується: а) визнання активу на дату його отримання Фондом та б) припинення визнання активу і визнання будь-якого прибутку чи збитку від продажу на дату, коли Фонд його надає.

За строком погашення активів або виконання зобов'язань фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні - зі строком погашення активів та виконання зобов'язань до 12 місяців, та не поточні (довгострокові) - зі строком погашення активів або виконання зобов'язань більше 12 місяців.

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за справедливою вартістю.

Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте, мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова - визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних в звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків, та характеристик контрактних грошових потоків фінансового ативу.

У якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з ринків, що спостерігаються, проте в тих випадках, коли це практично неможливо здійснити, для встановлення справедливої вартості необхідна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату через інший сукупний дохід.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Подальша оцінка активів Фонду визначається відповідними МСФЗ.

Фінансові активи класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються, як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю на основі моделі бізнесу для управління фінансовими активами (параграф Б4.1.1 МСФЗ 9). Класифікація проводиться в момент первісного визнання фінансового активу.

Відповідно до МСФЗ 9, незважаючи на наявність ознак, що могли б вказувати на доречність використання в якості бази оцінки амортизованої собівартості, Фонд має право призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визначення, що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Оцінка активів Фонду та відображення її результатів у бухгалтерському обліку здійснюється на дату звітності і враховує вимоги, встановлені для розрахунку вартості чистих активів згідно зі статтею Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

Виходячи зі змісту діяльності із спільного інвестування, передбаченого Законом України «Про інститути спільного інвестування», активи Фонду формуються для продажу (спекулятивна модель бізнесу). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією Товариство повністю визнає у прибутку або збитку.

Прибуток Фонду може розподілятися на дивіденди. Оскільки нарахування дивідендів відбувається за рахунок нерозподіленого прибутку, це потребує одноманітності обліку. Відповідно, Фонд не приймав рішення застосовувати до фінансових активів, що перебувають в активах Фонду, можливості передбаченої параграфом

5.7.5 МСФЗ 9 щодо прийняття при первісному визнанні нескасовного рішення подавати в іншому сукупному доході подальші зміни справедливої вартості інвестицій в інструмент капіталу, що належить до сфери застосування цього МСФЗ, який не утримується для торгівлі.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови (параграф 4.1.2 МСФЗ9):

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважним на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, заишок строку, протягом якого стака відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Фінансовий актив може знецінюватися, і збитки від знецінення визнаються, якщо існують об'єктивні докази того, що частина відсотків, дивідендів або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

У разі наявності об'єктивного свідчення зменшення корисності фінансового активу на дату оцінки компанія з управління активами Фонду аналізує, чи існують ознаки знецінення фінансового активу, і, у разі їх виявлення, проводить переоцінку або припинення визнання фінансового активу.

Суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні).

Спеціальним законодавством, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування, встановлено заборону створювати будь-які спеціальні або резервні фонди в КІФ. Відповідно, зменшення балансової вартості фінансового активу Фонду відображається прямо, без застосування рахунку резервів, із відображенням суми збитку у прибутку чи збитку.

Фонд припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

б) він передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Фонд передає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли він:

а) передає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу; або

б) зберігає контрактні права на отримання грошових потоків від фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань: фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фонд вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано, або строк його дії закінчується.

Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються на балансі Фонду, представлені грошами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими вкладеннями й іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства.

2.3.3. Оцінка інструментів капіталу

До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Акція - це іменний цінний папір, який посвідчує майнові права його власника (акціонера), що стосуються акціонерного товариства, у тому числі право на отримання частини прибутку акціонерного товариства у вигляді дивідендів та право на отримання частини майна акціонерного товариства у разі його ліквідації, право на управління акціонерним товариством, а також немайнові права, передбачені Цивільним кодексом України та законом, що регулює питання створення, діяльності та припинення акціонерних товариств, і законодавством про інститути спільного інвестування.

Всі інвестиції в інструменти капіталу після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів (згідно з «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування»).

Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки (параграф 18 МСФЗ 13).

Основний ринок - ринок з найбільшим обсягом та рівнем активності для даного активу (додаток А МСФЗ 13).

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів, такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на

найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Інструменти капіталу іноземних емітентів, що перебувають в обігу та пройшли лістинг на одній з провідних іноземних бірж оцінюються за біржовим курсом (ціною закриття біржового торгового дня), визначеним цією біржею на дату оцінки активів (у разі відсутності їх обігу на українських фондових біржах).

Проте за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні (параграф Б5.4.14 МСФЗ 9).

Показниками того, що собівартість не може представляти справедливу вартість, є (параграф Б5.4.15 МСФЗ 9):

а) значна зміна у показниках діяльності об'єкта інвестування порівняно з бюджетами, планами або контрольними показниками;

б) зміни в очікуванні того, що будуть досягнуті контрольні технічні показники продукції об'єкта інвестування;

в) значна зміна на ринку для акцій об'єкта інвестування або його продуктів чи потенційних продуктів;

г) значна зміна в глобальній економіці або економічному середовищі, у якому функціонує об'єкт інвестування;

г) значна зміна у показниках діяльності подібних суб'єктів господарювання або в оцінках, що їх надає ринок в цілому;

д) внутрішні проблеми об'єкта інвестування, такі як шахрайство, комерційні спори, судові справи, зміни управління або стратегії;

е) свідчення, отримані внаслідок здійснення зовнішніх операцій з інструментами капіталу об'єкта інвестування, як проведених самим об'єктом інвестування (як, наприклад, свіжий випуск акцій), так і передачі інструментів капіталу між третіми сторонами.

Наведений перелік не є вичерпним. При оцінці активів Фонду КУА має скористатися усією інформацією про показники та діяльність об'єкта інвестування, що стає наявною після дати первісного визнання. Існування таких доречних чинників може вказувати на те, що собівартість може не представляти справедливу вартість.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за ціною останньої угоди, що здійснена поза фондовою біржею.

У випадку відсутності даних щодо угод за цінними паперами, що внесені до біржового списку, справедливою вартістю визнається остання визначена справедлива вартість таких цінних паперів.

У випадку наявності різких коливань цін цінних паперів, справедливою вартістю може визнаватися остання визначена справедлива вартість таких цінних паперів.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, необхідно визначити справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника Фонду, цінні папери, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника оцінюються враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

У разі оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника Фонду, вартість цінних паперів, паїв/часток такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника переоцінюються до їх справедливої вартості.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Фонд, як інвестиційний суб'єкт господарювання га підставі п. 31 МСФЗ 10 не консолідує інвестиції в дочірні підприємства. Інвестиції в дочірні підприємства оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

3.4. Оцінка боргових цінних паперів

Боргові цінні папери визнаються у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною

контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка звичайно дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості боргових цінних паперів, які придбаваються, визнається прибуток (збиток) при первісному визнанні. Борговий цінний папір повинен бути нескасовно призначений як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, яку інколи називають «неузгодженістю обліків», що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Витрати на придбання боргових цінних паперів, що оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Фонд може інвестувати в наступні боргові цінні папери: цільові облігації, відсоткові і дисконтні облігації, векселі.

Цільові облігації після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх собівартості.

Дохід по цільових облігаціях визнається одночасно зі списанням їх собівартості. Визнання доходу і списання собівартості цільових облігацій здійснюється на підставі виписки з рахунка в цінних паперах Фонду.

Відсоткові облігації - це облігації, за якими передбачається виплата відсоткових доходів.

Дисконтні облігації - це облігації, що розміщуються за ціною, нижчою ніж їх номінальна вартість.

Різниця між ціною придбання та номінальною вартістю облігації, яка виплачується власнику облігації під час її погашення, становить дохід (дисконт) за облігацією.

Подальша оцінка боргових цінних паперів: відсоткових, дисконтних облігацій та векселів, після первісного визнання здійснюється за справедливою вартістю.

Ринкова вартість належних Фонду боргових цінних паперів оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо боргові цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього боргового цінного паперу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього.

Ринкова вартість боргових цінних паперів, що не мають обігу на організованому ринку або щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, оцінюється на підставі інформації про котирування аналогічних боргових цінних паперів.

У випадку невиконання зобов'язань емітентом боргових цінних паперів та відсутності укладеного договору щодо реструктуризації заборгованості, оцінка таких цінних паперів, а також нарахований, але несплачений дохід за ними здійснюється враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

13.5. Оцінка дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції, тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації (параграф Б5.1.2А та МСФЗ 13).

Дебіторська заборгованість, як фінансовий актив, що представляє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

При первісному визнанні справедлива вартість довгострокової позики або довгострокової дебіторської заборгованості, на яку не нараховуються відсотки, оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (подібний з точки зору валюти, строку, типу ставки відсотка й інших чинників) із аналогічним кредитним рейтингом (параграф Б 5.1.1 МСФЗ 9). Будь-яка додаткова сума, надана в кредит, є витратою або зменшує дохід, якщо вона не відповідає критеріям для визнання як актив якогось іншого типу.

Різниця між справедливою вартістю дебіторської заборгованості при первісному визнанні та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості, в разі її наявності списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

У разі суттєвого впливу фактору часу може виникнути необхідність дисконтування суми заборгованості. Вплив фактору часу є суттєвим, якщо теперішня (дисконтована з урахуванням ймовірного строку погашення) вартість дебіторської заборгованості суттєво відрізняється від поточної вартості її погашення.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за сумою первісного рахунку фактури, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Дебіторська заборгованість Фонду складається з іншої дебіторської заборгованості. Торгова дебіторська заборгованість у Фонду відсутня.

2.3.6. Оцінка інвестицій в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (МСБО 28).

Згідно з параграфом 16 МСБО 28, інвестиція в асоційоване чи спільне підприємство обліковується із застосуванням методу участі в капіталі, за винятком випадків, коли така інвестиція кваліфікується для звільнення відповідно до параграфів 17-19.

Параграф 18 МСБО 28 передбачає, що інвестиція в асоційоване чи спільне підприємство утримується суб'єктом господарювання (або утримується опосередковано через нього), який є організацією венчурного капіталу або пайовим фондом, трастом чи подібним суб'єктом господарювання, в тому числі пов'язаним з інвестиціями страховим фондом, то такий суб'єкт господарювання може прийняти рішення оцінювати інвестиції в такі асоційовані чи спільні підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ 9.

Фондом обрано метод оцінки інвестицій в асоційовані чи спільні підприємства: з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ 9.

Паї/частки господарських товариств, придбані Фондом, оцінюються за справедливою вартістю.

Визначення справедливої вартості паїв/часток господарських товариств, здійснюється з урахуванням вартості чистих активів такого господарського товариства за результатами його діяльності. Фонд визнає результат зміни вартості такої частки у звіті про прибутки та збитки.

2.3.7. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за справедливою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

2.3.8. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, застосовуючи метод дисконтування.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку знецінення фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь з урахуванням кредитних збитків.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту

за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між контрактною вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0 %, від 3-х місяців до 1 року – 1 % від суми розміщення, більше 1 року – 2 %);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7 % до 20 % від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Щодо такої дебіторської заборгованості Товариства, як винагорода від управління інвестиційними фондами, що обліковується згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», прийнято рішення не застосовувати дисконтування перші три місяці з дня виникнення дебіторської заборгованості.

Дисконтування не застосовується, коли ефект від дисконтування є несуттєвим.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Товариство регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат виданих постачальникам. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між контрактною вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує для розрахунку резерву під кредитні ризики наявну інформацію з відкритих джерел даних щодо фіктивності дебітора, банкрутства, відкритих проваджень по посадових особах дебітора, своєчасності розрахунків за існуючими Договорами.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

13.9. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання зоречених відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Вибір методу оцінювання фінансового інструменту у вигляді корпоративних прав буде залежати:

Від ступеню впливу інвестора на господарську діяльність об'єкта інвестування;

Від класифікації самої інвестиції – поточна (для продажу) чи довгострокова (утримується для отримання дивідендів чи інших вигід).

Долю інвестора в статутному капіталі можна охарактеризувати як несуттєву, якщо інвестор володіє менше 20 % статутного капіталу об'єкту інвестування – п. 5 МСБО 28.

Паї/частки господарських товариств оцінюються згідно МСБО 28.

13.10. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за справедливою вартістю.

13.11. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн. Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх амортизованою вартістю, що становить різницю між первісною вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Строки корисної експлуатації і метод амортизації дійсні для всіх нових основних засобів.

Земля	Не амортизується
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Передавальні пристрої	5 років
Основні засоби в стадії виробництва	Не амортизується
Машини та обладнання	2 роки
Транспортні засоби	2 роки
Меблі та офісне обладнання	5 років
Покращення орендованих основних засобів	Залежно від строку оренди
Необоротні активи для продажу	Не амортизується
Інші	5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом (постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації) із застосуванням очікуваного строку корисного використання 5 років. При цьому, корисні строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізується на кінець кожного звітного року та всі зміни в оцінках відображаються в обліку і звітності на наступні періоди.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.6. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.6.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання, об'єкти незавершеного будівництва, що планується утримувати з метою здачі в оренду, та інші активи які можуть бути первісно визнані згідно МСФЗ 40), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.6.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбанної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості зумовлює зміну балансової вартості активу та визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначається з аналізу ринку, пропозиції та попиту на аналогічний товар.

Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на

ринку подібної нерухомості та на річної фінансової звітності. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує 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 визнається у звіті про фінансові результати.

3.8. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Товариство проводить свою діяльність в нежитловому приміщенні, яке знаходиться у власності АТ «Людстар».

3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

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 Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Згідно до положень п. п. 141.6.1 п. 141.6 ст. 146 Податкового кодексу України, 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).

У зв'язку із цим у Товариства не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення поточного та відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають.

3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.10.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство 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 Товариства 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.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 Товариства;
- 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 Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства 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.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення 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, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti 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.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства 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 Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариством при дисконтуванні використовуються ставки отримані з офіційного сайту НБУ в розділі «4. Фінансові ринки», зокрема інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xlsx у розділі «Процентні ставки за новими депозитами нефінансових корпорацій у розрізі видів валют і строків погашення».

Станом на 31.12.2023 розміри середньозважених ставок, що використовувалися протягом звітного періоду, за розділом «Процентні ставки за новими депозитами не фінансових корпорацій у розрізі видів валют і строків погашення», становили:

- 10,3% річних строком до 1 року;
- 14,1 % річних строком від 1 року до 2 років;
- 11,3% річних строком більше 2 років.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство 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.

Фінансові активи оцінюються активи, за якими кредитний ризик значно збільшився, до того, як вони будуть фактично знецінені.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу. Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні та/або довгострокові зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

Рівень 1 – відносяться дані, що мають котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких керівництво може мати доступ на дату оцінки;

Рівень 2 – відносяться вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо чи опосередковано.

Рівень 3 – відносяться вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

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	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дата оцінки	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	1	-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	61 024	-	-	-	61 024
Грошові кошти	-	-	-	1 256	-	-	-	1 256
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	8 147	-	-	-	8 147	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	32	1	-	-	32	1
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	6	-	-	-	6	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	7	8	-	-	7	8

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Переведень між рівнями ієрархії в період за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові інструменти	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4	5
Грошові кошти	-	1 256	-	1 256
Інші фінансові інвестиції	-	1	-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	61 024	-	61 024
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	8 147	-	8 147	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32	1	32	1
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	6	-	6	-
Інші поточні зобов'язання	7	8	7	8

Керівництво Товариства 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.

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти розкрита у пункті 6.6 даних приміток.

Інструменти капіталу містять інформацію про довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі та інші фінансові інвестиції.

Інша поточна дебіторська заборгованість показує суму нарахованих та не сплачених відсотків за виданими позиками станом на кінець звітного року. Залишок на дату балансу склав 61 024 тис. грн., відсотки по позиках (субрах. 3731).

Інша поточна дебіторська заборгованість відображає суму виданих позик станом на кінець звітного періоду та суми фінансування за договорами організації будівництва. Балансова вартість дебіторської заборгованості включає договірну вартість, суму дисконту та суму кредитного ризику. Заборгованість відображається за справедливою вартістю шляхом нарахування дисконту. Дисконтування обраховується залежно від суми, дати закінчення та ставки дисконтування. Станом на кінець звітного періоду сума дисконту зменшує балансову вартість активу, що відображається в обліку на субрахунках 386Д4 в сумі 5 389 тис. грн. (Табл. 1)

Кредитний ризик по дебіторській заборгованості обліковуються по кредиту субрахунку 386Р4 та на кінець звітного періоду становить 617 тис. грн. (табл. 1), що зменшує балансову вартість переоцінених активів згідно МСФЗ 9.

Таблиця 1, тис.грн.

Контрагент	Договір, №, дата	Строк погашення	Відсоток а ставка, %	Сальдо станом на 01.01.2023 р.	Позика видана за звітний період	Позика погашена за звітний період	Сальдо станом на 31.12.2023 р.	Сальдо по нарахованому дисконту за договорами позик на звітну дату	Розмір очікуваних кредитних збитків на звітну дату
ТОВ «Рома-М»	№ 613/23 від 15.12.2023	14.12.2024	1	-	67 000	-	67 000	5 389	617
Всього:				-	67 000	-	67 000	5 389	617

Отже, підсумовуючи вищенаведену інформацію інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює: 67 000-5 389-617+30=61 024 тис. грн.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. Розкриття інформації, поданої у Звіті про фінансові результати

	(тис. грн.)	
	31.12.2022 року	31.12.2023 року
6.1.1. Інші фінансові доходи	-	733
У тому числі дохід нарахований на залишок коштів на поточному рахунку	-	333
6.1.2. Адміністративні витрати	45	332
Розкриття інформації	-	-
Послуги депозитарія	13	7
Винагорода компанії з управління активами	32	6
Винагорода аудиторів	-	61
Винагорода за консультування, інформаційні, аудиторські та інші послуги	-	94
Нотаріальні послуги	-	8
Банківські послуги	-	153
Податки, збори	-	-
Всього адміністративних витрат:	45	332

Інші витрати:

Інші витрати Фонду	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Інші операційні витрати	6 562	44
Разом	6 562	44

6.2. Розкриття інформації, поданої у Балансі (Звіті про фінансовий стан)

	31.12.2022 року	31.12.2023 року
6.2.1. Дебіторська заборгованість, що не є фінансовими активами	8 147	-
Дебіторська заборгованість за розрахункам за виданими авансами	8 147	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	61 024

Інша поточна дебіторська заборгованість описано в Примітці 5.4.

Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу із застосуванням спрощення практичного характеру, дозволеного МСФЗ 9.

Станом на 31 грудня 2023 року прострочена не пролонгована дебіторська заборгованість відсутня.

6.3. Грошові кошти.

Станом на 31 грудня 2023 р. у Товариства на рахунках в банках обліковувалося за номінальною вартістю грошові кошти на суму 1 256 тис. грн., з яких 1 256 тис. грн. – на поточних рахунках.

У розрізі банків грошові кошти на поточних рахунках станом на 31 грудня 2023 року були розподілені наступним чином:

- АТ «ПУМБ» 1 тис. грн.;
- АТ «ОТП БАНК» - 1 255 тис. грн.

Грошові кошти розміщені в банках що є надійними.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством «Експерт-Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, АТ «ОТП БАНК» https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/682 має рейтинг на рівні uaAAA за національною українською шкалою, що означає найвищий рівень кредитоспроможності. На підставі вищезазначеного, кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що кошти розміщені на поточних рахунках та є обіговими і не перебувають довгостроково на рахунках, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

6.4. Власний капітал.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31.12.2022 року	31.12.2023 року
Статутний капітал	8 125	800 000
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	-	729
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-23	-5 853
Неоплачений капітал	-	-732 604
Всього власний капітал	8 102	62 272

6.4.1. Статутний капітал.

Всього власний капітал станом на 31 грудня 2023 року становив 62 272 тис. грн.

6.4.2. Нерозподілений прибуток(непокритий збиток).

Непокритий збиток на 31.12.2023 року склав 5 853 тис. грн.

Розмір початкового Статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2022 становив 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок.

Початковий статутний капітал був сплачений в повному обсязі одноосібним засновником Шило Павло Миколайович (РНОКПП 3141517359) грошовими коштами (довідка АТ «ПУМБ» (код банку 334521) від 24.01.2022 р. про зарахування грошових коштів як оплата повної номінальної вартості простих іменних акцій АТ «ДІНАНТ» для формування статутного капіталу згідно рішення № 1 від 13.09.2021 р. в розмірі 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100 % статутного капіталу).

Статут Товариства з початковим розміром статутного капіталу 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок зареєстровано 25.01.2022 року.

Фонд здійснив випуск акцій у розмірі його статутного капіталу.

Статутний капітал Фонду поділяється на 800 000 (вісімсот тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна.

Перше розміщення акцій для формування початкового статутного капіталу є виключно приватним серед засновників Фонду.

Акції підлягають розміщенню виключно серед його учасників шляхом приватного розміщення. Фізична особа може бути учасником Фонду за умови придбання його акцій в кількості, яка за номінальною вартістю цих акцій складає суму не менше ніж 1500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на 1 січня 2014 року.

Для випуску акцій Фонд здійснює всі необхідні дії в порядку визначеному чинним законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Оплата акцій здійснюється виключно коштами.

Всі акції є простими, надають акціонерам наступні права:

брати участь в управлінні справами Фонду в порядку визначеному чинним законодавством України та Статутом;

брати участь у розподілі прибутку Фонду та одержувати дивіденди відповідно до рішень Загальних зборів акціонерів;

отримувати інформацію про діяльність Фонду в обсягах, визначеному чинним законодавством України;

відчужувати акції Фонду в порядку, визначеному Статутом та чинним законодавством України;

інші права згідно з Статутом та чинним законодавством України.

Привілеї та обмеження для певних груп акціонерів відсутні.

Фонд не випускав акцій, призначених для випуску за умовами опціонів і контрактів з продажу.

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований капітал складав 800 000 (вісімсот мільйонів) гривень 00 копійок.

Станом на 31 грудня 2023 року несплачений капітал складав 732 604 тис. грн.

Фонд не має права створювати спеціальні або резервні фонди.

6.4.3. Неоплачений капітал.

Рішенням учасника № 20/07/2023-1 від 20.07.2023 року було прийнято рішення про здійснення емісії Товариства у кількості 7 918 750 (сім мільйонів дев'ятсот вісімнадцять тисяч сімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 791 875 000 (сімсот дев'яносто один мільйон вісімсот сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, з метою спільного інвестування.

Затверджений розмір статутного капіталу Товариства становить 800 000 000 (вісімсот мільйонів) гривень 00 копійок.

Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2023 року становить 732 604 200 (сімсот тридцять два мільйони шістсот чотири тисячі двісті) гривень 00 копійок.

6.5. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 року довгострокові фінансові інвестиції, а саме частки участі в статутних капіталах юридичних осіб, що обліковуються в активах Фонду відображені наступним чином:

Фінансові Інвестиції (корпоративні права)	Відсоток у статутному капіталі, %	Сума (тис. грн.)	
		на 31.12.2023	на 31.12.2022
ТОВ «РОМА-М»	10,0503	1	-

У разі, якщо Фонд володіє корпоративними правами до 20 % у статутному капіталі емітента, то такі фінансові інвестиції обліковуються як інвестиції не пов'язаним сторонам, по балансовій вартості.

Якщо корпоративні права становлять більше 20 % статутного капіталу емітента, то такі фінансові інвестиції оцінюються по справедливій вартості шляхом проведення оцінки незалежним оцінювачем станом на кінець року.

6.5. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2022 року	31.12.2023 року
6.4.1. Торговельна кредиторська заборгованість	32	1
Всього торговельна кредиторська заборгованість	32	1

6.6. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2022 року	31.12.2023 року
6.5.1 Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	6	-

6.5.2. Інші поточні зобов'язання	7	8
Всього інші поточні зобов'язання	13	8

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Розкриття інформації про власників та пов'язані сторони

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під загальним контролем, або одна із сторін має можливість контролювати іншу або може здійснити значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Компанія з управління активами Фонду (КУА) отримує винагороду за надані послуги. Винагорода Компанії з управління активами сплачується грошовими коштами. Винагорода Компанії з управління активами встановлюється у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду та приросту вартості чистих активів Фонду. Сума винагороди розраховується у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, нараховується щомісячно за рахунок активів Фонду.

Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди Компанії з управління активами здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду за станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії з управління активами за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненому за даними щомісячних розрахунків чистих активів Фонду.

Загальна сума нарахованої винагороди за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року склала 6 тис. грн..

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду:

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
А		Учасники - фізичні особи	немає	немає	-	-
	-	-	-	-	-	-
Б		Учасники - юридичні особи				
	1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд»	41079763	вул. Князів Острозьких (Московська), 8Б, м. Київ, 01010, Україна	12	Не належить
		Товариство з обмеженою відповідальністю «ВК ПІДРЯД»	05744194	вул. Князів Острозьких (Московська), 8Б, м. Київ, 01010, Україна	88	Не належить
В		Голова наглядової ради				
	1	Ласєвська Анна Валеріївна	3248908800	паспорт серії МЕ № 676297, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в місті Києві, 28 квітня 2005 року	0	Не належить
		Усього:	-	-	100	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	-	-	-	-	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.
 ** Т - інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - оператори організованого ринку (організатори торгівлі), Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

**Інформація
 про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь засновники – юридичні особи, які
 володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного
 інвестиційного фонду**

№ з/п	Повне найменування та код за ЄДРПОУ засновника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
	1	2	3	4	5	6
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «МОДЕРН ІНВЕСТ БУД» 41079763	І	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	12%
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд» (код ЄДРПОУ 41079763)	І	38259164	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОІНВЕСТ СЕРВІС"	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	88
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд» (код ЄДРПОУ 41079763)	І	30707102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОМА-М"	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, буд. 1-Е	80
4	Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд» (код ЄДРПОУ 41079763)	І	44644305	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСТАРБУД»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	100
5	Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд» (код ЄДРПОУ 41079763)	І	44153865	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТЕЙ»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	99,065500
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВК ПІДРЯД» 05744194	І	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	88%

* Т - інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - оператори організованого ринку (організатори торгівлі), Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

**Інформація
 про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють
 часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду**

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВК ПІДРЯД» 05744194	40026066	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАР БІЛДІНГ"	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	89,7%

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

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

N з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1		-	-	-	-	-

* Т - інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - оператори організованого ринку (організатори торгівлі), Н - оцінювачі майна, А - аудиторів (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

**Інформація
про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного фонду:**

Прізвища, імена, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Ресстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи %
1	2	3	4	5	6	7
Ласвська Анна Валеріївна (Голова Наглядової Ради)	3248908800	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Ласвська Анна Валеріївна (Голова Наглядової Ради)	3248908800	I	32847128	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНО-ГРЕЦЬКЕ СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТОРГОВИЙ ДІМ «УНІВЕРСАЛІНТЕРТРЕЙД»	03069, м. Київ, вул. Кіровоградська, буд. 38/58, офіс. 10	50
Ласвська Анна Валеріївна (Голова Наглядової Ради)	3248908800	I	44153865	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТЕЙ»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 8	0
Ласвська Анна Валеріївна (Голова Наглядової Ради)	3248908800	I	41788990	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛОУДСТАР»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 8	0
Нечаєва Людмила Миколаївна (Член Наглядової ради)	3085518988	I	44153865	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТЕЙ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Нечаєва Людмила Миколаївна (Член Наглядової ради)	3085518988	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Нечаєва Людмила Миколаївна (Член Наглядової ради)	3085518988	I	41788990	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛОУДСТАР»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Алимова Тетяна Анатоліївна (Член Наглядової ради)	2923014547	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Алимова Тетяна Анатоліївна (Член Наглядової ради)	2923014547	I	32000954	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВК-ІНВЕСТБУД»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Алимова Тетяна Анатоліївна (Член Наглядової ради)	2923014547	I	34663394	Товариство з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗАВОД РЯТУВАЛЬНИХ ЗАСОБІВ»	Україна, 03131, місто Київ, вулиця Лютнева, будинок 58-Г	0%
Алимова Тетяна	2923014547	I	39146510	Товариство з обмеженою	вул. Князів Острозьких	0%

Анатоліївна (Член Наглядової ради)				відповідальністю «МАК-ФОРУС»	(Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	
Алимова Тетяна Анатоліївна (Член Наглядової ради)	2923014547	I	41421181A	Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕДДІТУМ-СІСТЕМС»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%

Члени сім'ї Голови та Членів Наглядової ради пов'язаності не мають

Протягом періоду з 01.01.2023 р. по 31.12.2023р. у Фонду операції з пов'язаними сторонами, відсутні.

Протягом звітного періоду винагорода членам та Голові Наглядової ради за рахунок активів Фонду не нараховувалась та не виплачувалась.

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

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

7.2.1. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Фонду визнає, що його діяльність 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.

Значні фактори ризику, що впливали на діяльність Фонду протягом року:

- нестабільність економічної та політичної ситуації в Україні;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурентів;

- довгострокові карантинні обмеження у зв'язку з пандемією COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Фонду визнає, що діяльність Фонду пов'язана з фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Фонд, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Фонду здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Крім того, в період дії військового стану Фонд, як спеціально визначеним суб'єктам первинного фінансового моніторингу, слід бути обізнаними з національними та міжнародними санкційними списками, які постійно змінюються, та звертати увагу на наступне:

можливий вплив на клієнта санкцій через постачальників, клієнтів, агентів, дистриб'юторів, фінансові установи в інших країнах;

ідентифікація всіх клієнтів, які фізично знаходяться в росії та білорусі, або пов'язані з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

структури бенефіціарної власності клієнтів або постачальників, прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

можливі торгові обмеження.

Інформацію про застосування санкцій можна знайти на сайті:

Державної служби фінансового моніторингу України за посиланням <https://fiu.gov.ua>;

Ради з національної безпеки і оборони України за посиланням <https://www.rnbo.gov.ua/ua/Ukazy/>;

Європейської комісії за посиланням: <https://commission.europa.eu/>;

Ради безпеки ООН за посиланням: <https://www.un.org/securitycouncil/content/un-sc-consolidatedlist>;

Міністерства фінансів США: <https://home.treasury.gov/policy-issues/office-of-foreign-assets-control-sanctions-programs-and-information>.

У випадку ідентифікації відносин з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції, Фонд повинен заморозити активи цих осіб та припинити надання будь-яких послуг зазначеним юридичним і фізичним особам.

Фонд потребує грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Фонд домовляється з кредиторами про врегулювання зобов'язань та зменшує операційні витрати. Фонду потребує збільшення статутного капіталу з метою спільного інвестування для забезпечення нормальної діяльності Фонду.

Фонд регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні. Керівництво Фонду вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Фонду продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припинити чи суттєво

згортати господарську діяльність Фонду.

За деяких обставин може виникнути необхідність розглянути доцільність складання звітності на основі принципу безперервності діяльності. Для цього Фонд повинен розглянути всю доступну інформацію про вплив цих подій на майбутню діяльність принаймні протягом 12 місяців з дати звітності або після дати підписання фінансової звітності.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Фонд матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Фонд здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

При здійсненні управління ризиками Фонд систематизує ризики за такою класифікацією:

1) ринковий ризик, що включає:

ризик інвестицій в акції - ризик, пов'язаний із чутливістю вартості активів, зобов'язань та фінансових інструментів Фонду до коливання ринкової вартості акцій;

ризик процентної ставки - ризик, пов'язаний із чутливістю вартості активів та зобов'язань Фонду до коливання вартості позикових коштів;

валютний ризик - ризик, пов'язаний із чутливістю вартості активів та зобов'язань Фонду до коливання курсів обміну валют;

ризик спреду - ризик, пов'язаний із чутливістю активів та зобов'язань Фонду до коливання різниці в доходності між облігаціями підприємств та державних облігацій України з тим самим (або близьким) терміном до погашення;

майновий ризик - ризик, пов'язаний із чутливістю вартості активів та зобов'язань Фонду до коливання ринкових цін на нерухомість;

ризик ринкової концентрації - ризик, пов'язаний із недостатньою диверсифікованістю портфеля активів або у зв'язку зі значним впливом одного або кількох емітентів цінних паперів на стан активів;

2) ризик дефолту контрагента - ризик неспроможності контрагента (боржника та будь-якого дебітора) виконати взяті на себе будь-які договірні зобов'язання перед Фондом;

3) операційний ризик - ризик фінансових втрат Фонду, що виникає через недоліки управління, процесів оброблення інформації, контрольованості, безперервності роботи, надійності технологій, а також помилки та несанкціоновані дії персоналу КУА, яка управляє активами Фонду.

Операційний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Оскільки Фонд здійснює діяльність тільки на території України, відносна географічна концентрація ризиків є стабільною.

Управління іншими ризиками:

4) ризик судових розглядів;

5) ризик країни Україна.

Україна є країною з перехідною економікою і в даний час не має достатньо розвинену ділову та законодавчу інфраструктуру, включаючи стабільну банківську і судову системи, які існують в країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Сучасна українська економіка характеризується, зокрема, такими явищами, як низька конвертованість національної валюти за кордоном, валютний контроль, низький рівень ліквідності на ринках капіталу і триваюча інфляція. В результаті, ведення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які як правило, не зустрічаються в країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Стабільний і успішний розвиток української економіки і бізнесу Фонду в певній мірі залежить від ефективності економічних заходів, що вживаються урядом, а також подальшого розвитку правової та політичної систем.

6) ризик впливу сполоху коронавірусу COVID-19;

На дату підготовки цієї фінансової звітності цей ризик не спричинив суттєвого впливу на фінансовий стан Фонду.

7) ризик впливу воєнної агресії РФ проти України.

Тривалість та вплив військового протистояння з російською федерацією, яке почалося 24.02.2022 року, а також ефективність державної підтримки бізнесу і населення на дату підготовки цієї фінансової звітності до випуску, залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

7.2.2. Управління капіталом.

Фонд розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання видів капіталу;

розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал КУА, яка управляє активами Фонду, здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На

основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, а також погашення існуючих зобов'язань. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував дохід для учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню оптимальної структури інвестиційного портфелю;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Фонд вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Власний капітал на дату фінансової звітності дорівнює 62 272 тис. грн. і складається з наступних елементів:

- зареєстрований капітал - 800 000 тис.грн.,
- додатковий капітал – 729 тис.грн.
- неоплачений капітал – (732 604) тис.грн.
- непокритий збиток – (5 853) тис. грн.

Співвідношення власного капіталу Фонду до зобов'язань 99,99 % до 0,01 % відповідно, тобто зобов'язання перекриваються власним капіталом повністю.

7.3. Умовні зобов'язання.

7.3.1. Судові позови

Фонд може бути суб'єктом (стороною) судових розглядів, в тому числі в якості третьої сторони як ІСІ.

На думку керівництва КУА, яка управляє активами Фонду, не існує поточних судових розглядів або позовів, які можуть зробити істотний вплив на результати діяльності або фінансове становище Фонду, тому ніяких забезпечень майбутніх витрат під судові позови не створювалися.

7.3.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.4. Прибуток на акцію

Фонд здійснює розрахунок прибутку на акцію з урахуванням вимог МСБО 33 «Прибуток на акцію», в якому вказано, що цей стандарт застосовується до окремої або індивідуальної фінансової звітності суб'єкта господарювання, звичайні або потенційні звичайні акції якого продаються та купуються на відкритому ринку (на внутрішній чи закордонній фондовій біржі або на позабіржовому ринку, включаючи місцеві та регіональні ринки), або який подає (або перебуває у процесі подання своєї фінансової звітності) до комісії з цінних паперів або до іншої регуляторної організації з метою випуску звичайних акцій на відкритому ринку.

Акції Фонду не перебувають у лістингу на фондових біржах.

Статутний (зареєстрований) капітал Фонду відповідно до установчих документів становить 800 000 тис. грн. та частково сформований грошовими коштами. Статутний капітал поділений на 800 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 грн.

7.5. Події після Балансу

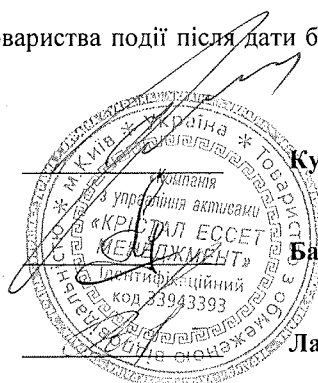
Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Станом на дату затвердження фінансової звітності Товариства події після дати балансу у розумінні МСБО 10 «Події після звітного періоду» відсутні.

**Генеральний директор
ТОВ «КУА «Крістал Ессет Менеджмент»**

**Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Крістал Ессет Менеджмент»**

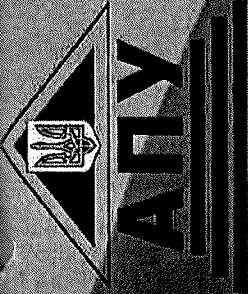
**Голова Наглядової ради
АТ «ДІНАНТ»**



Кулаков В.Е.

Бала Л.Я.

Ласевська А.В.



Свідоцтво про влючення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4557

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



Рішення АПУ
від 22.07.2018 № 363/5

№ 1591
чинне до 31.12.2023

