



ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**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 2024 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)
Іншим зацікавленим сторонам

РОЗДІЛ І «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 2024 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, звіту про власний капітал за 2024 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2024 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Звертаємо увагу на примітку 1.6 та 2.4 де зазначено про наявність суттєвої невизначеності, 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 значного 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 зменшити господарську діяльність Фонду.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності 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.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за звітний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності на даний період 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.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка надається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Закон про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 із змінами).

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 та 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 б необхідно було включити до нашого звіту.

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-УІІ 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 19.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, Звіт з управління АТ «ДІНАНТ» не складається та не подається.

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

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання і достовірне відображення фінансової звітності АТ «ДІНАНТ» 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 інші ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у зв'язку з цими ризиками, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та надійними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 відображені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Розділ II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності з рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог щодо 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 (із 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 ПАТ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»:

Таблиця № 1

Показник	Дані
Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»
Скорочене найменування	АТ «ДІНАНТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	44445493
Коди 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».

Основні відомості про ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» наведено в Таблиці № 2.

Таблиця № 2

№	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	Ліцензії	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 31.12.2024 року	- ПВІФ «ІнтергалБудІнвест» НЗ (ЄДРІСІ 2331641); - ПВІФ «Інтергал-Буд» (ЄДРІСІ 233405); - ПВІФ «ІНТЕРГАЛБУДАКТИВ» НЗ (ЄДРІСІ 23300285); - АТ «ЛОУДСТАР» (ЄДРІСІ 13300583); - АТ «ТОЛЕДО» (ЄДРІСІ 13300897); - АТ «АНТЕЙ» (ЄДРІСІ 13301141); - АТ «ДІНАНТ» (ЄДРІСІ 13301437)
10	Головний	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 врахуванням змін внесених Договорами про внесення змін:

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

Держа аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про фінансово-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:

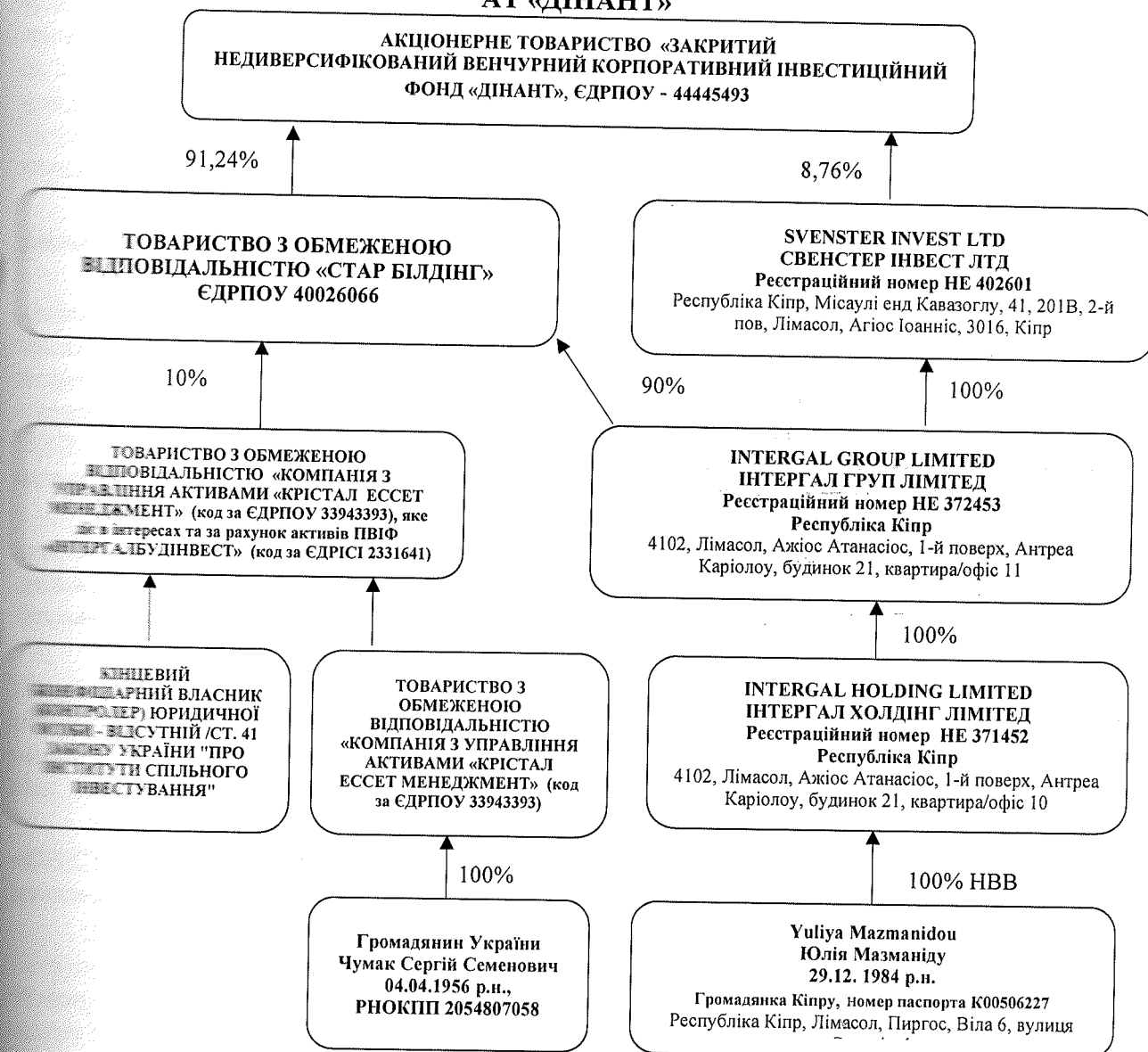
На думку аудитора, станом на дату аудиту, АТ «ДІНАНТ», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 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, Піргос, 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: 90,88%.

Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи АТ «ДІНАНТ»



Кінцевим бенефіціарним власником є:

Громадянка Республіки Кіпр Мазманіду Юлія з часткою 90,88% та непрямим вирішальним впливом у розмірі 90,88%, яка належить до осіб, які мають вплив або право розпоряджатися майном або рахунками компанії – відсутні.

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 вважається 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):

У відповідності до норм Положення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015р., дія Положення поширюється на професійних учасників фондового ринку, що провадять такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Відповідно пруденційні показники Фондом не розраховуються.

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 достатності 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 можемо зможу 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 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), встановлені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Фонду, встановлені згідно Наказу ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 20.01.2025 № 2/15 «Про організацію облікової політики ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ

МЕНЕДЖМЕНТ» у відповідності з міжнародними стандартами фінансової звітності» (зі змінами та доповненнями).

Облікова політика Фонду в періоді, який перевірявся, визначає основні засади 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, вимірювання та деталізації окремих статей фінансової звітності Фонду.

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.

Свідцтво 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 № 3

Засновник Фонду	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в СК (%)
Шило Павло Миколайович,	Є фізичною особою за законодавством України;	8 125 000,00	81 125	100,00
ВСЬОГО:		8 125 000,00	81 125	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами:

Таблиця № 4		
Засновник Фонду	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
Шило Павло Миколайович,	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 сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок статутного капіталу Фонду шляхом 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 номінальної 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 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. Державну реєстрацію змін проведено 21.07.2023 року.

Свідцтво 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 здійснювався.

Протягом періоду з 2024 року проведено розміщення Інвестиційних Сертифікатів у кількості 1 141 356 штук. Викуп Інвестиційних Сертифікатів протягом 2024 року здійснено на суму 5 608 тис. грн..

Отже, станом на 31 грудня 2024 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. Статутний капітал Фонду станом на 31 грудня 2024 року становить 618 468 600 (сімсот вісімнадцять мільйонів чотириста шістьдесят вісім тисяч шістьсот) гривень 00 копійок.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АТ «ДІНАНТ» станом на 31.12.2024 року акції розміщені наступним чином:

Таблиця № 5

№ п/п	Акціонер Товариства (Фонду)	Кількість акцій	Сума, грн.	% відношення до загальної кількості акцій
1	СВЕНСТЕР ІНВЕСТ ЛТД (SVENSTER INVEST LTD) (402601 Кіпр)	156 500	15 650 000,00	1,956250
2	ТОВ «СТАР БІЛДІНГ» (код ЄДРПОУ 40026066)	1 630 214	163 021 400,00	20,377675
ВСЬОГО:		1 786 714	178 671 400,00	22,333925

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм «НДУ» станом на 31.12.2024 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, викуплені емітентом 28 600 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками 6 184 686 штук.

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

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 інтересів акціонерів товариства було створено Наглядову раду Фонду.

Рішенням Учасника АТ «ДІНАНТ» (Рішення № 01/12/2023-1 від 01.12.2023 року) призначено 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 Анастасія Анатоліївна (РНОКПП 2923014547), Нечаєва Людмила Миколаївна (РНОКПП 305518988) та Лаєвська Анна Валеріївна (РНОКПП 3248908800).

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 2024 року складає суму 337 888 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 800 000 тис. грн., додаткового капіталу (емісійного доходу) у сумі 16 590 тис. грн., нерозподіленого прибутку у сумі 145 375 тис. грн., неоплаченого капіталу у сумі 618 469 тис. грн. та вилученого капіталу у сумі 5 608 тис. грн.

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 31.12.2024 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду станом на 31.12.2024 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 2024 року становить 337 888 грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану 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:

Інформація про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду:

Таблиця № 6

Активи ІСІ	Станом на 31.12.2023		Станом на 31.12.2024	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Не рухомість	-	-	18 917	1,40
Фінансові інвестиції – інші фінансові	1	0,00	117 230	8,66
Запаси	-	-	12 576	0,93
Заборгованість за продукцію, товар, роботи,	-	-	1	0,00
Заборгованість за виданими авансами	-	-	790 835	58,43
Заборгованість за розрахунками	-	-	6 367	0,47
Заборгованість за розрахунками з доходів (нараховані відсотки за позики)	-	-	9 515	0,70
Поточна дебіторська заборгованість (видані позики)	61 024	97,98	391 704	28,94
Фінансові інвестиції	-	-	416	0,03
Кошти на рахунках у банку	1 256	2,02	4 684	0,35
Всього	62 281	100	1 353 360	100

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам чинного 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 збиток активів ІСІ

Інформацію про суму витрат, фактично відшкодованих за рахунок активів Фонду

Таблиця № 7

№ п/п	Стаття витрат	Разом (тис. грн.)
Витрати на винагороду		
1	Винагорода та премія КУА	25
2	Винагорода професійних учасників депозитарної системи України	28
3	Винагорода інвестиційної фірми	
4	Винагорода оператора організованого ринку	
5	Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності	47
6	Винагорода оцінювачу майна	
Всього витрат на винагороду		100
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	23
9	Оплата послуг банку, передбачених частиною третьою, пунктом 4 частини восьмої та частиною десятою статті 47 Закону України «Про банки та банківську діяльність»	125

1	Оплата послуг з оприлюднення інформації, яка підлягає обов'язковому оприлюдненню	
2	Витрати за користування публічними електронними реєстрами та базами даних, замовлення платних довідок, витягів тощо	-
3	Оплата послуг зв'язку та передачі даних	-
4	Витрати з розробки, забезпечення підтримки функціонування веб-сайту інституту спільного інвестування	-
5	Орендна плата, в тому числі витрати, пов'язані з утриманням та експлуатацією орендованого майна	156
6	Оплата інформаційних послуг, послуг з юридичного представництва, маркетингових послуг (проведення маркетингових досліджень), пов'язаних з визначенням об'єкту інвестування коштів інституту спільного інвестування	
7	Витрати, пов'язані з придбанням, утриманням, охороною, поліпшенням, ремонтом, експлуатацією та реалізацією активів, що входять до складу активів відповідного інституту спільного інвестування	-995
8	Оплата рекламних послуг, пов'язаних з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо інституту спільного інвестування та активів, що входять до його складу	40
9	Витрати на страхування активів інституту спільного інвестування та діяльності із активами	-
10	Сплата відсотків за кредитами, залученими компанією з управління активами відповідно до законодавства для викупу цінних паперів інституту спільного інвестування	-
11	Оплата винагороди особам, які входять до складу наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	-
12	Витрати на навчання, пов'язані із забезпеченням кваліфікаційного рівня знань осіб, які входять до складу наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	-
13	Судові витрати, витрати на правову допомогу, послуги колекторської компанії, винагорода приватного виконавця	-
14	Сплата державного мита, податків та зборів, передбачені законодавством України	90
Витрати операційних витрат		1 355
Всього витрат		1 455

Вказані витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам статуту Фонду (затверджений рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА ЕКСПЕДИТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно Протоколу № 20-05-14/1 від 20.05.2014 року), чинного законодавства, нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню 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 20.05.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення реєстрації 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 20.07.2013 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 1 150,00 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу мав становити не менше 1 437 500,00 грн. Станом на 25.01.2022 року розмір статутного капіталу Фонду становив

8000 (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 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. призначена на посаду з 01.02.2020 року (наказ № 31-01-20/1 від 31.01.2020 року) з 01.01.2024 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, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСБО 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом 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 № 8

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
3	4	5	6	7
Учасники - фізичні особи	немає	немає	-	-
-	-	-	-	-
Учасники - юридичні особи				-
Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд»	41079763	вул. Князів Острозьких (Московська), 8Б, м. Київ, 01010, Україна	12	Не належить
Товариство з обмеженою відповідальністю	05744194	вул. Князів Острозьких (Московська), 8Б, м. Київ, 01010, Україна	88	Не належить

	«ВК ПІДРЯД»				
	Голова наглядової ради				-
	Лаєвська 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	-

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

відсоток 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**

Таблиця № 9

Пісьмове 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, %
2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-

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

І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи 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**

Таблиця № 10

Повне найменування та код за ЄДРПОУ юридичної особи - 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
Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТ БУД» (ЄДРПОУ 41079763)	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	12%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвест Буд» (ЄДРПОУ 41079763)	I	38259164	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОІНВЕСТ СЕРВІС»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	88
Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвест Буд» (ЄДРПОУ 41079763)	I	30707102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОМА-М»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, буд. 1-Е	80
Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвест Буд» (ЄДРПОУ 41079763)	I	44644305	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСТАРБУД»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	100
Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвест Буд» (ЄДРПОУ 41079763)	I	44153865	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТЕЙ»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	99,065500

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВК ПІДПРЯД» 05744194	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	88%
---	---	----------	--	---	-----

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

Інформація

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

Таблиця № 11

Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного 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
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВК ПІДПРЯД» 05744194	40026066	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАР БІЛДІНГ»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 8	89,7%

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

Інформація

про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

Таблиця № 12

Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника 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, %
2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-

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

Інформація

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

Таблиця № 13

Реєстраційний 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, %
2	3	4	5	6	
3248908800	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
3248908800	I	32847128	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНО-ГРЕЦЬКЕ СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТОРГОВИЙ	03069, м. Київ, вул. Кіровоградська, буд. 38/58, офіс. 10	50

				ДІМ «УНІВЕРСАЛІНТЕРТРЕЙД»		
	3248908800	I	44153865	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТЕЙ»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 8	0
	3248908800	I	41788990	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛОУДСТАР»	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 8	0
	3085518988	I	44153865	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТЕЙ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
	3085518988	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
	3085518988	I	41788990	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛОУДСТАР»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
	2923014547	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
	2923014547	I	32000954	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВК-ІНВЕСТБУД»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
	2923014547	I	34663394	Товариство з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО- ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗАВОД РЯТУВАЛЬНИХ ЗАСОБІВ»	Україна, 03131, місто Київ, вулиця Лютнева, будинок 58-Г	0%
	2923014547	I	39146510	Товариство з обмеженою відповідальністю «МАК-ФОРУС»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
	2923014547	I	41421181A	Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕДІТУМ- СИСТЕМС»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%

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

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

Операції із пов'язаними сторонами протягом звітного періоду: винагорода ПАТ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за управління активами в сумі 25 тис. грн. Станом на 31.12.2024 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.

Тривалість та вплив війни 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 Товариства впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання прибутку.

Інші події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

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 Фонду, у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу у майбутньому наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Наслідком воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у окремих економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку, що обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Фонду. Врахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та фактично можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом 2024 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність безперервно.

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 пошук з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його організації та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, 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 № 14.

Показник	Значення
Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, № 0791;
Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Майборода Олена Олександрівна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100096
Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
E-mail	mail@imona-audit.ua
Веб-сайт	www.imona-audit.ua

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

Згідно з Додатковим договором № 1 від 01 травня 2025 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 25-5/03 від 25.03.2025 року про аудиторське обслуговування, ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 0791 від 24.10.18 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 № 0791 від 13.12.18 року),

провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АТ «ДІНАНТ», у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2024 рік;

- Звіту про власний капітал за 2024 рік та
 - Приміток до фінансової звітності за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
- на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

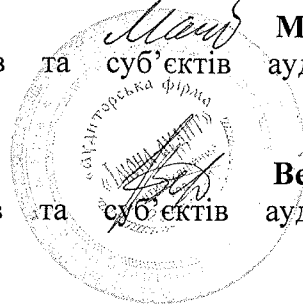
Фінансова звітність АТ «ДІНАНТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затверджена керівником КУА 11 березня 2025 року.

Дата початку проведення аудиту: 01.05.2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 14.08.2025 року.

Аудитор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (код «Аудитори») 100096)



Майборода О.О.

аудиторської діяльності

Генеральний директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (код «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

аудиторської діяльності

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

14 серпня 2025 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
44445493		
UA80000000001078669		
230		
64.30		

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

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ¹

за КОПФГ

за КВЕД

м. Київ, Печерський р-н.

Форма господарювання

Акціонерне товариство

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

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

0976000682

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

бухгалтерського обліку

фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
1000	-	-	-
1001	-	-	-
1002	-	-	-
1005	-	-	-
1010	-	-	-
1011	-	-	-
1012	-	-	-
1015	-	-	18 917
1016	-	-	18 917
1017	-	-	-
1020	-	-	-
1021	-	-	-
1022	-	-	-
1030	-	-	-
1035	1	117 230	-
1040	-	-	-
1045	-	-	-
1050	-	-	-
1060	-	-	-
1065	-	-	-
1090	-	-	-
1095	1	136 147	-
II. Оборотні активи			
1100	-	-	12 576
1101	-	-	12 576
1102	-	-	-
1103	-	-	-
1104	-	-	-
1110	-	-	-
1115	-	-	-
1120	-	-	-
1125	-	-	1
1130	-	-	790 835
1135	-	-	6 367
1136	-	-	-
1140	-	-	9 515
1145	-	-	-
1155	61 024	391 704	-
1160	-	416	-
1165	1 256	4 684	-
1166	-	-	-
1167	1 256	4 684	-
1170	-	-	-
1180	-	-	-
1181	-	-	-
1182	-	-	-
1183	-	-	-
1184	-	-	-
1190	-	1 115	-
1195	62 280	1 217 213	-
1200	-	-	-
1300	62 281	1 353 360	-

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	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	(5 853)	
Неоплачений капітал	1425	(732 604)	
Вилучений капітал	1430	(-)	
Інші резерви	1435	-	
Усього за розділом I	1495	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	1610	-	
товари, роботи, послуги	1615	1	
розрахунками з бюджетом	1620	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	
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	8	
Усього за розділом III	1695	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	62 281	

Голова наглядової ради
АТ "ДІНАНТ"

Директор
ТОВ "КУА "Кристал Ессет Менеджмент"

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА "Кристал Ессет Менеджмент"

Ласівська А.В.

Кулаков В.Е.

Бала Л.Я.

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДИ		
2025	01	01
44445493		

Дата (рік, місяць, число)

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 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	116 032	-
Отримані страхові премії	2010	-	-
Виплати, валова сума	2011	-	-
Виплати у перестраховування	2012	-	-
Виплати незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Виплати перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Відсоток реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(24 722)	(-)
Внесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Витрати	2090	91 310	-
Витрати	2095	(-)	(-)
Витрати від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Витрати від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Витрати страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Витрати перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 467	-
Від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	14 427	-
Від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 455)	(332)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Операційні витрати	2180	(59 842)	(6 230)
Від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	20 596	5 613
Від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	44 480	-
Витрати	2195	(-)	(6 562)
Від участі в капіталі	2200	-	-
Фінансові доходи	2220	27 685	733
Витрати	2240	79 143	-
Від благодійної допомоги	2241	-	-
Витрати	2250	(-)	(-)
Від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Витрати	2270	(78)	(-)
Витрати (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	151 230	-
Витрати	2295	(-)	(5 829)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	-
Витрати (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	151 228	-
Витрати	2355	(-)	(5 829)

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	151 228	(5 420)

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	61 297	-
Разом	2550	61 297	-

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"

Ласвська А.В.

Кулаков В.Е.

Бала Л.Я.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025 01 01

44445493

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Звітний період	За аналогічний період попереднього року	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5	6
3	-	Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності			
-	-	Грошові кошти (товарів, робіт, послуг)	3000	186 822	-
-	-	Грошові кошти і зборів	3005	-	-
-	-	Грошові кошти на додану вартість	3006	-	-
-	-	Грошові кошти на повернення	3010	-	-
-	-	Грошові кошти отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
-	-	Грошові кошти від покупців і замовників	3015	1 135 102	-
-	-	Грошові кошти повернення авансів	3020	4 378	8 145
-	-	Грошові кошти відсотків за залишками коштів на поточних	3025	-	-
1 297	-	Грошові кошти боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
1 297	-	Грошові кошти операційної оренди	3040	-	-
		Грошові кошти отримання роялті, авторських винагород	3045	317	-
		Грошові кошти страхових премій	3050	-	-
		Грошові кошти фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
		Грошові кошти:	3095	-	-
3		Грошові кошти (залишок)	3100	(603)	(159)
-		Грошові кошти заходи	3105	(-)	(-)
-		Грошові кошти і зборів	3110	(-)	(-)
-		Грошові кошти зобов'язань з податку на прибуток	3115	(55)	(-)
-		Грошові кошти зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(-)	(-)
-		Грошові кошти зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(-)	(-)
		Грошові кошти зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(55)	(-)
		Грошові кошти авансів	3135	(836 955)	(4)
		Грошові кошти повернення авансів	3140	(124 483)	(1)
		Грошові кошти цільових внесків	3145	(-)	(-)
		Грошові кошти зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
		Грошові кошти фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
		Грошові кошти:	3190	(128)	(153)
		Грошові кошти від операційної діяльності	3195	364 395	(7 828)
		Грошові кошти у результаті інвестиційної діяльності			
		Грошові кошти:			
		Грошові кошти:	3200	-	-
		Грошові кошти:	3205	-	-
		Грошові кошти:	3215	686	479
		Грошові кошти:	3220	-	-
		Грошові кошти:	3225	7 344	-
		Грошові кошти:	3230	-	-
		Грошові кошти:	3235	-	-
		Грошові кошти:	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
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	8 030	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	
Отримання позик	3305	574 293	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	
Інші надходження	3340	-	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(943 290)	(-)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(368 997)	(-)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 428	
Залишок коштів на початок року	3405	1 256	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	4 684	

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.

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
44445493		

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

60

Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
2	3	4	5	6	7	8	9	10
4000	800 000	-	729	-	(5 853)	(732 604)	-	62 272
4005	-	-	-	-	-	-	-	-
4010	-	-	-	-	-	-	-	-
4090	-	-	-	-	-	-	-	-
4095	800 000	-	729	-	(5 853)	(732 604)	-	62 272
4100	-	-	-	-	151 228	-	-	151 228
4110	-	-	-	-	-	-	-	-
4111	-	-	-	-	-	-	-	-
4112	-	-	-	-	-	-	-	-
4113	-	-	-	-	-	-	-	-
4114	-	-	-	-	-	-	-	-
4116	-	-	-	-	-	-	-	-
4200	-	-	-	-	-	-	-	-
4205	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	114 135	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	15 861	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	(5 608)	()
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	15 861	-	151 228	114 135	(5 608)	()
Залишок на кінець року	4300	800 000	-	16 590	-	145 375	(618 469)	(5 608)	()

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.

ТОВ "КУА "Крістал Ессет Менеджмент"
Діяльність: управління активами
Дата реєстрації: 09.12.2022
Від 09.12.2022 р. упр...
... (діяльн...)
... ринку М...
09.12.2022 р...
... № КД-1...
... НАЛІНЬНИЙ...
... на ринка...
... видана Н...
... дії з 10.0...
... 04.07.2023 р...
... № 040720...
... ЕССЕТ...
... діяльнос...
... активам...
... року, стро...
... мості про д...
... найменува...
... іфікаційний...
... знаходженн...

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за 2024 рік, станом на 31 грудня 2024 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)

ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 01.01.2024 року по 31.12.2024 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), вилані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Додаткові відомості

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».

Місцезнаходження фонду: Україна, 01010, місто Київ, вулиця Князів Острозьких, будинок 8
Код за ЄДРПОУ: 44445493.

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

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

Регістраційний код за ЄДРІСІ: 13301437.

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Залежність до біржового або венчурного: венчурний.

Дата припинення діяльності Фонду: 16 лютого 2052.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Корпоративного інвестиційного фонду АТ «ДІНАНТ» в нотаріальній формі всього кількістю 8 000 000 штук, номінальною вартістю 100 грн., Реєстраційний номер видане НКЦПФР 15.09.2023 року.

Регістраційний номер про включення до державного реєстру фінансових установ 3253, дата включення 15.09.2023р.

Управління активами Товариства на підставі договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду здійснює компанія з управління активами, яка є господарським товариством: з 09.12.2022 на підставі Договору про управління активами, яка є господарським товариством:

з 09.12.2022 від 26.01.2022 року, який був розірваний Рішенням учасника Товариства № 08/12/2022-1 від 09.12.2022 р., управляла ТОВ «КУА «ТРАСТ КЕПІТАЛ», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37396379, Ліцензія на здійснення 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 Рішення № 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 Рішення № 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 04.02.2016 року, строк дії з 04.02.2016 року – необмежений (далі - КУА)

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

2. Організаційна структура

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

3. Види діяльності (мета, предмет, види)

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (злиттям) 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, визначені 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 держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, деривативних контрактів, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування».

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

До складу активів венчурного фонду можуть входити боргові зобов'язання. Такі зобов'язання можуть бути 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 юридичним особам за умови, що не менше як 10 відсотків статутного капіталу відповідної юридичної особи становить Фонду.

Фонд з управління активами Фонду має право залучати до складу активів Фонду права вимоги на цінні папери, договори банків, укладені з юридичними особами, шляхом укладання договорів купівлі-продажу права вимоги, а також за договорами щодо інвестування та фінансування будівництва об'єктів нерухомості.

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

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

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

Під час здійснення своєї діяльності Товариство не має права:

- емітувати емісію цінних паперів, крім акцій Товариства;
- надавати активи у заставу в інтересах третіх осіб;
- купувати акції Товариства за ціною, нижчою від вартості чистих активів Товариства в розрахунку на момент придбання, 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.

КВЕД Основним видом діяльності Фонду: 64.30 Траста, фонди та подібні фінансові суб'єкти

4. Інформація про учасників фонду на 31 грудня 2024 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 2024 року власниками цінних паперів Товариства згідно Реєстру власників іменних цінних паперів, є:

Інвестори	Кількість ЦП у власності інвестора (штук) станом на 31.12.2024 року	Відсоток у Статутному капіталі
SVENSTER INVEST LTD (SVENSTER INVEST LTD) 402601	156 500	1,956250
«БІЛДІНГ» код за ЄДРПОУ: 40026066	1 630 214	20,377675
Всього цінних паперів що знаходяться в обігу	1 786 714	22,333925
Всього в Депозитарії	6 213 286	77,666075
Всього цінних паперів	8 000 000	100,00

Протягом періоду з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року, Фондом було здійснено розміщення інституційних Сертифікатів 1 141 356 штук, викуп було здійснено 28 600 штук.

Основні відомості про Компанію з управління активами

Назва юридичної особи:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Крістал Ессет Менеджмент»
ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД:	33943393
Місце знаходження:	Україна, 01010 м. Київ, вул. Острозьких князів, буд. 8
Місце реєстрації:	08 грудня 2005 року Святошинською районною державною адміністрацією м. Києва, номер запису 10721050003005730, свідоцтво серії А00 № 075733
Діяльність:	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
Управління, у віданні якого знаходиться Компанія:	Компанія є самостійною, не перебуває у віданні органів управління
Кількість працівників за 2024 рік:	18 осіб
Дата та звітний період:	Звітна дата – станом на кінець дня 31 грудня 2024 року. Звітний період 01.01.2024 р. - 31.12.2024 р.
Функціональна валюта звітності та одиниця виміру:	Функціональна валюта звітності – гривня. Одиниці виміру – тисячі гривень.

Учасники Товариства.

Учасником ТОВ «Компанія з управління активами «Крістал Ессет Менеджмент», станом на 31 грудня 2024 року є фізична особа, громадянин України, Чумак Сергій Семенович:

Учасники	Внесок до статутного фонду (капіталу), грн	% у статутному фонді (капіталі)
2	3	4
Чумак Сергій Семенович	10 400 000,00	100%
Всього	10 400 000,00	100%

Інформація про види господарської діяльності

ТОВ «КУА «Крістал Ессет Менеджмент» відповідно до довідки серії АБ № 695612 про включення до державного реєстру підприємств та організацій України від 10.07.2013 р., виданої Головним управлінням з питань державного реєстру у м. Києві:

Класифікаційні коди	Види діяльності
	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)
	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
	Управління фінансовими ринками
	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
	Управління фондами

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 вимог ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж призводять 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 останні роки збільшилися. Проте відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження фінансової стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх зобов'язань наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

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

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

Рішення, які ставили на початку року, не було досягнуто, наприкінці року загострилися окремі ризики економічної стабільності.

У зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, в нашій країні 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 військова агресія РФ проти України, вплинула на всі сфери життя руйнівними наслідками, але без значної активності неможливе функціонування держави в умовах воєнного стану. Саме з цією метою наша Держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та інших програм, спрямованих на підтримку української економіки. У регіони країни, де не ведуться активні військові дії пристосувалися до воєнного стану, та відновили процеси. Співробітники повністю або частково повернулися на місця, офіси відновили роботу, деякі підприємства перенесли свою роботу із територій де ведуться бойові дії, та з тимчасово окупованих територій в регіони з більш спокійною військовою обстановкою, та де більш активне бізнес середовище. Тривалість і наслідки військової агресії РФ, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити 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 негативного впливу негативних чинників та забезпечення підтримки економічної стабільності Товариства в умовах воєнного стану.

ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 надання 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 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

МСФЗ, які прийняті, актуалізовані, та набули чинності протягом звітного періоду

Таксономія фінансової звітності.

В квітні 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності, створеного відповідно до Закону України № 102-IX, було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v. 1.2) для подання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та фінансової звітності в 2021 році.

Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v. 1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НБУ (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.bank.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua).

На інформаційному веб-сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua) розміщена Таксономія UA МСФЗ та методичні матеріали, які стосуються складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі.

Вперше фінансову звітність Фонду на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Товариство готувало та подавало в 2021 році за звітний 2020 рік, а також Проміжну Фінансову звітність 2021 року.

При складанні фінансової звітності Фонду ТОВ «КУА «Крістал Ессет Менеджмент» застосувало всі нові міжнародні стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності з 1 січня 2024 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період, Товариство не застосовувало.

Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2024 року

Зміни та правки	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
МСФЗ 16 «Оренда» (зміни 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за	01 січня 2024 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Назва та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.			
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Визнання зобов'язання про звітність» (листопад 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання з певними умовами», який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.	01 січня 2024 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх набуття чинності.

Назва нового МСФЗ	Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці	Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ	Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ	Аналіз впливу
Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».	Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності	1 січня 2025 року	Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.	Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»	Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії	1 січня 2027 року	Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.	Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів
--	---	-------------------	---	--

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Фонду. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

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

24 лютого 2022 року росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, здійснивши 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 змусило правовею відповіддю на військову агресію сусідньої країни. Воєнний стан містить низку базових до фізичних та юридичних осіб, а також може чинити вплив на права й свободи громадян і бізнесу. Середніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення невизначеності. Це принаймні може призвести до зменшення доходів та грошових потоків господарювання. У зв'язку із цим актуалізуються питання щодо здатності підприємств виконувати свої 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 вживає заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Фонд.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Фонду, хоча Фонд не очікує впливу від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в росії, білорусії або в зоні воєнних 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 воєнним в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, вплив чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що залишає 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 впевненістю 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 здійснюватиме господарську діяльність.

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

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 22 березня 2025 року. Ні керівник Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Суттєві положення облікової політики

Методика (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, а також інвестиційна нерухомість, вимірюється 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 9 «Фінансові інструменти». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як

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.

Загальні положення

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

Облікова політика щодо обліку операцій Фонду та складання звітності розроблена та затверджена рішенням Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та вимог 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 прийнятними.

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 відображатиме достовірну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Облікові політики не застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) ведуться згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових звітах 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, регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та іншої звітності з управління активами щодо активів та операцій Фонду, вимоги Статуту, з метою забезпечення достовірності 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.

Політика звітування

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом проміжної фінансової звітності є період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

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 впливають на економічні ресурси та зобов'язання. Інформація обох типів надає корисний матеріал для рішень щодо використання 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, 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 фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Фінансова звітність (річна 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.

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 та витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Згідно з 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 порушення 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 фінансової 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 окремих операцій.

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у зв'язку з доходом або збитком, 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 управлінську 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 грошових коштів формується на підставі облікових записів Фонду.

Облікові політики щодо активів Фонду

Вимоги до оцінки активів Фонду

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів ЦПФР, 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, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням вимог, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування».

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

Активи Фонду визнаються за умови відповідності критеріям визнання. Актив визнається, коли є ймовірним отримання 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 здійснюються відповідними МСФЗ.

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

Визнання фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан (балансі), тоді

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 здійснюється: 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 визнається 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 інших ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або 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 перевіряються, 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, оцінені 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 за 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 базі 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 не буде або значно зменшує невідповідність оцінки чи визначення, що інакше виникне внаслідок оцінювання 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 оцінки 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 діяльності фінансового активу різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та справедливою вартістю компенсується Товариством 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 приймає рішення про розподіл до фінансових активів, що перебувають в активах Фонду, можливості передбаченої параграфом Б4.1.1 МСФЗ 9 щодо прийняття при первісному визнанні нескасовного рішення подавати в іншому сукупному доходу подальші зміни справедливої вартості інвестицій в інструмент капіталу, що належить до сфери управління цього МСФЗ, який не утримується для торгівлі.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови (параграф 4.1.2 МСФЗ 9):

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 погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість враховується 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, які відповідають переважним на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному ті самі умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, заишок строку, протягом якого ставка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, 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 зменшення активами Фонду аналізує, чи існують ознаки знецінення фінансового активу, і, у разі їх виявлення, здійснює 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 зобов'язання 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 відповідне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає критеріям для припинення визнання.

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 результат 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, борговими й кредиторською заборгованістю, іншими вкладеннями й іншими зобов'язаннями відповідно до законодавства.

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 участь у акціонерним товариством, а також немайнові права, передбачені Цивільним кодексом України та іншими законами, що регулює питання створення, діяльності та припинення акціонерних товариств, і законодавством про 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 акціонера 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, 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 активи оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найбільш активному ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, найбільш активний ринок.

Інструменти капіталу іноземних емітентів, що перебувають в обігу та пройшли лістинг на одній з провідних міжнародних бірж оцінюються за біржовим курсом (ціною закриття біржового торгового дня), визначеним ціною 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;
- 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 достатніх чинників може вказувати на те, що собівартість може не представляти справедливу вартість.

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

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку емітента торгівлі, і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за ціною 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 на дату припинення.

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

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

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких 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 цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування майбутніх економічних вигод.

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

Оцінка боргових цінних паперів

Боргові цінні папери визнаються у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною у договірних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка є справедливою ціною операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості боргових цінних паперів, які придбаваються, визнається прибуток або 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

значення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, яку інколи називають «узгодженістю обліків», що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання витрат або збитків за ними на різних підставах.

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

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

Цільові облигації після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх вартості.

Дохід по цільових облигаціях визнається одночасно зі списанням їх собівартості. Визнання доходу визнається собівартості цільових облигацій здійснюється на підставі виписки з рахунка в цінних паперах Фонду.

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

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

Різниця між ціною придбання та номінальною вартістю облигації, яка виплачується власнику облигації при погашенні, становить дохід (дисконт) за облигацією.

Подальша оцінка боргових цінних паперів: відсоткових, дисконтних облигацій 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,

то при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього 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 цінних паперів.

У випадку невиконання зобов'язань емітентом боргових цінних паперів та відсутності укладеного договору 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 векселедавець таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

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 власником контрактних положень щодо цього інструменту.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції придбання справедливої вартості 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.

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) для подібний інструмент (подібний з точки зору валюти, строку, типу ставки відсотка й інших чинників) із врахуванням кредитним рейтингом (параграф Б 5.1.1 МСФЗ 9).

Будь-яка додаткова сума, надана в кредит, є надбавкою до справедливої вартості, якщо вона не відповідає критеріям для визнання як актив якогось іншого типу.

Різниця між справедливою вартістю дебіторської заборгованості при первісному визнанні та її справедливою 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 періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

В разі суттєвого впливу фактору часу може виникнути необхідність дисконтування суми заборгованості на дату 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 рахунку фактури, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

Оцінка інвестицій в асоційовані підприємства

Оцінка інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільно контролювані 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 вартості такої частки у звіті про прибутки та збитки.

14.7. 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 суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців 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 вартістю.

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

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

14.8. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство відносить облігації, депозити, боргові 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 дисконтування, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в подальшому подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого сплачується відсоток 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 зростання з моменту первісного визнання;

або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким 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 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 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 достатню 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, 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 становить 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, 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 депозиту в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові 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, 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. Різниця між вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків та вартістю активу визначається як різниця між контрактною вартістю та вартістю очікуваних грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, необхідна 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 зменшення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими свідченнями 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 під кредитні ризики наявну інформацію з відкритих джерел даних щодо фіктивності дебітора, банкрутства, судових 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 зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок зменшення 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 урахуванням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує ризик збитку. Наявність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне при оцінюванні 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.

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

Фінансові активи, 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 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'юнктурі 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 цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування відновлення 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 прибутку 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.

Пай/частки господарських товариств оцінюються згідно МСБО 28.

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 більше 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.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

Політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у своїй 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 балансовою вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення вартості. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу мінус суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, не враховується до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

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.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

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

Нематеріальні активи	Не амортизується
Основні засоби	20 років
Транспортні засоби	15 років
Виробничі 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.

4.4 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та 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, очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізується на кінець кожного звітного періоду 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.

4.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо зменшення балансової вартості активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в звітності, 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. Збиток від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.6 Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

4.6.1 Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або 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 інших 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 отримуватиме 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.

4.6.2 Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до собівартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, витрати 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 змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості зумовлює зміну балансової вартості активу та визнається в звітності як прибуток або збиток. 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 аналогічний товар та на річної фінансової звітності. Справедлива вартість незавершеного будівництва визначається за вартості завершення 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.

4.7. 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.

4.8. 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 зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо менші за справедливу 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 у 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.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не має суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «КУА «Крістал Ессет Менеджмент».

Таким чином протягом року АТ «ДІНАНТ» орендувало нежитлове приміщення згідно договору: 07.07.2023 від 07.07.2023р.

4.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо відстроченого 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 зобов'язання 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 відшкодуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому відстроченого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають відшкодуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в той випадок, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в період 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 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 включено 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 спільного інвестування, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з цінними паперами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, дивіденди).

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.

4.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.10.1. Безпечення

Безпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) з минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме витрат ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму витрат.

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

411.1 Доходи та витрати

Дохід та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених умов:

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві суттєві ризики та переваги від володіння, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без отримання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

411.2 Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

411.3 Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну банківського банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за офіційними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Офіційний курс НБУ на дату балансу наступний:

	31.12.2023	31.12.2024
Гривня/1 долар США	38,92	42,04

411.4 Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є незначною. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли ймовірно, що економічні вигоди є ймовірними.

411.5 Припущення, оцінки та судження

Під час підготовки фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на

елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачення міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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 достатньою 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 йдеться 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 встановлюють 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.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

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:

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б менший вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на визначену справедливу вартість.

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.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в теперішню (поточну) вартість, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідній частині ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із врахуванням 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 ризику;

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

Товариство здійснює дисконтування майбутніх грошових потоків із застосуванням динамічних ставок дисконту, що оновлюються щомісяця. Для цього використовуються щомісячні середньозважені ставки за новими депозитами нефінансових корпорацій, оприлюднені НБУ в розділі «Процентні ставки за новими депозитами нефінансових корпорацій у розрізі видів валют і строків погашення» <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>. Дані автоматично імпортуються до облікової системи шляхом інтеграції з надійними джерелами. Такий підхід дозволяє Підприємству забезпечити своєчасне відображення ринкових умов оцінки зобов'язань, резервів та дисконтованих активів.

У разі, якщо МСФЗ вимагає застосування ставки на дату оцінки (наприклад, при первісному визнанні активу за тесті на знецінення), використовуються ставки на відповідну дату. При проведенні щомісячних переоцінок балансова вартість оновлюється з урахуванням останніх доступних даних щодо ринкових ставок.

Станом на 31.12.2024 розміри середньозважених ставок, що використовувалися протягом звітного періоду, в розділі «Процентні ставки за новими депозитами не фінансових корпорацій у розрізі видів валют і строків погашення», становили:

- 8,8 % річних строком до 1 року;
- 12,1 % річних строком від 1 року до 2 років;
- 10,2 % річних строком більше 2 років.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну 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 значно 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 несприятливими 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 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 на підставі кредитного ризику 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 визнаються таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, 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.

Визнання інформації щодо використання справедливої вартості

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, 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
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

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 на активу чи зобов'язанні 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	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Дата оцінки	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	18 917	-	-	-	18 917
Фінансові інвестиції	-	-	-	-	1	117 230	1	117 230
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	12 576	-	12 576
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	-	790 835	-	790 835
Дебіторська заборгованість за наданнями з бюджетом	-	-	-	-	-	6 367	-	6 367
Дебіторська заборгованість за наданнями з нарахованих доходів	-	-	-	9 515	-	-	-	9 515
Поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	61 024	391 704	61 024	391 704
Фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	416	-	416
Власні кошти	-	-	1 256	4 684	-	-	1 256	4 684
Необоротні активи	-	-	-	-	-	1 115	-	1 115
Кредиторська заборгованість за наданнями роботи, послуги	-	-	-	-	1	680	1	680
Кредиторська заборгованість з бюджетом	-	-	-	-	-	37	-	37
Кредиторська заборгованість за наданими авансами	-	-	-	-	-	1 001 246	-	1 001 246
Поточні зобов'язання	-	-	-	-	8	13 509	8	13 509

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 2024 року не було.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Придбання, продажі/переоцінка	Залишки станом на 31.12.2024 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
ДВ "ВК ПІДРЯД" 11,00%		придбання	54 388 059,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ДВ "ВК-ІНВЕСТБУД" 10,00%		Придбання	3 245 246,72	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції

ТОВ "ГОТЕЛЬНИЙ КОМПЛЕКС "СПАСЬКИЙ" 10,00%		Придбання	3 648 000,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНА ТЕХНОЛОГІЯ" 11,00%		Придбання	561 836,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "КАФІ КАФІКАФ" 10,00%		Придбання	1 000 400,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "КИЇВТЕПЛОІНВЕСТ" 10,00%		Придбання	1 000,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "ЛІТОРАЛЬ" 10,00%		Придбання	579 414,87	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "МАК-ФОРУС" 11,00%		Придбання	110,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "МФК "ЕДЕЛЬВЕЙС" 11,00%		Придбання	116 600,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "МЕГА ІНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ" 11,00%		Придбання	19 800 000,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "МОДЕРН ІНВЕСТ БУД" 11,00%		Придбання	6 600,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "МФК "ЕДЕЛЬВЕЙС" 11,00%		Придбання	116 600,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "НИВКИ СІТІ СЕРВІС" 11,00%		Придбання	28 000,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "ОРІОН-ЕКСПОРТ" 11,00%		Придбання	41,25	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "ПАТРИАКОМ" 10,00%		Придбання	6 245 000,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "ПЕРСПЕКТИВА-ІНВЕСТ ГРУП" 10,00%		Придбання	2 900,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "ПРОДЖЕКТ БУД ІНЖИНІРИНГ" 10,00%		Придбання	310 200,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "ПРОФЦЕНТР АРМАДА КИЇВ" 10,00%		Придбання	4 400,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "РЕЗИДЕНЦІЯ ПАРК" 10,00%		Придбання	130 100,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "ПРОФЦЕНТР АРМАДА" 11,00%		Придбання	3 433,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "РОЗВИТОК НЕРУХОМОСТІ" 11,00%		Придбання	16 500,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "РОМА-М" 10,052%	0,74	Додатковий внесок	23 037 000,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "САН-СІГМА" 11,00%		Придбання	110,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "СІТІ-ФОРУС" 11,00%		Придбання	110,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "АЕРОНАВІАЦІЙНИЙ ПАРК" 11,00%		Придбання	600 534,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "ТЕРМОГАЛЬВАНІЧНИЙ ЗАВОД" 11,00%		Придбання	103 932,68	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
ТОВ "ТЕРРА БІЛДІНГ" 10,00%		Придбання	3 400 000,00	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції
Всього	0,74		117 229 527,52	

Додаток 13 розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(тис. грн.)

Фінансові інструменти	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4	5
Не рухомість	-	18 917	-	18 917
Фінансові інвестиції	1	117 230	1	117 230
Зобов'язання заборгованість за товари, роботи, послуги	-	12 576	-	12 576
Зобов'язання заборгованість за виданими авансами	-	1	-	1
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	790 835	-	790 835
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	6 367	-	6 367
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	9 515	-	9 515
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	61 024	391 704	61 024	391 704
Фінансові інвестиції	-	416	-	416
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1256	4 684	1256	4 684
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	1115	-	1115
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1	680	1	680
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	37	-	37
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	1001246	-	1001246
Зобов'язання заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8	13509	8	13509

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

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за станом на 31 грудня 2024 року в активах Фонду представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
I	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	9 515	-	9 515
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	790 835	-	790 835
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	6 367	-	6 367
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	1	-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	61 024	391 704	61 024	391 704

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів показує суму нарахованих та не отриманих відсотків за виданими позиками станом на кінець звітного року. Залишок на дату балансу склав 9 515 грн., а саме 10 550 тис. грн. – відсотки по позиках (субрах. 3731) та 1 035 тис. грн. – сума дисконту (субрах. 3731).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображає дебетове сальдо субрахунку 6412 «Розрахунки за ПДВ» в сумі 6 367 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги містить інформацію про заборгованість фізичних та юридичних осіб за договорами купівлі-продажу об'єктів нерухомого майна в сумі 1 тис. грн.

До іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість:

- постачальників перед Фондом за договорами позик на загальну суму 435 997 тис. грн.;
- за надання послуг з реклами в сумі 21 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами відображає фінансування будівництва за інвестиційними договорами, договорами купівлі-продажу майнових прав та договорами купівлі-продажу майбутніх об'єктів нерухомості на загальну суму 790 835 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість відображає суму виданих позик станом на кінець звітного періоду. Балансова вартість дебіторської заборгованості включає договірну вартість, суму дисконту та суму кредитного ризику. Заборгованість відображається за справедливою вартістю шляхом нарахування дисконту. Дисконтування здійснюється 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 8 259 тис. грн. (Табл. 1)

До іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість:

- постачальників перед Фондом за різноманітні послуги, такі як реклама на загальну суму 20 тис. грн.;

Кредитний ризик по дебіторській заборгованості обліковуються по кредиту субрахунку 386Р4 та на кінець звітного періоду становить 36 054 тис. грн. (табл. 1), що зменшує балансову вартість переоцінених активів згідно з п. 38.3.9.

Таблиця 1, тис.грн.

Контрагент	Договір, №, дата	Строк погашення	Відсоткова ставка, %	Сальдо станом на 01.01.2024р.	Позика видана за звітний період	Позика погашена за звітний період	Сальдо станом на 31.12.2024р.	Сальдо по нарахованому дисконту за договорами позик на звітну дату	Розмір очікуваних кредитних збитків на звітну дату
Постачальники	№ 613/23 від 15.12.2023	14.12.2024	1	67 000	81 000	148 000	-	-	-
	№ 144/24 від 08.03.2024	07.03.2025	1	-	278 061	278 061	-	-	-
	№ 262/24 від 17.05.2024	09.05.2025	10	-	421 554	138 040	283 515	-530	28 404
Банк	№ 632/24 від 09.12.2024	08.12.2025	1	-	15 500	2 000	13 500	872,00	1 263
Інші контрагенти	№ 373-1/24 від 16.07.2024	15.07.2025	1	-	10	10	-	-	-
	№ 634/24 від 11.12.2024	10.12.2025	1	-	17 610	-	17 610	1 144	2 470
	№ 366/24 від 07.07.2025	07.07.2025	1	-	20 411	2 228	18 183	674	175

	08.07.2024								
	№428/24 від 13.08.2024	12.08.2025	1	-	477	-	477	21	5
ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ЦЕНТР"	№ 513/24 від 02.10.2024	01.10.2025	1	-	28 116	-	28 116	1 504	266
ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ЦЕНТР"	№ 533/24 від 31.10.2024	30.10.2025	1	-	35 802	-	35 802	2 110	337
ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ЦЕНТР"	№ 639/24 від 19.12.2024	18.12.2025	1	-	21 203	-	21 203	1 409	2 969
ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ЦЕНТР"	№ 483/24 від 01.10.2024	30.09.2025	5	-	1 739	-	1 739	43	17
ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ЦЕНТР"	№518/24 від 04.10.2024	03.10.2025	1	-	111	10	102	5	1
ТОВ "Сіті- Сервіс"	№ 530/24/ I від 24.10.2024	30.10.2025	1	-	12 487	5 944	6 543	554	60
ТОВ "Терра Інвест"	№ 475/24 від 13.09.2024	12.09.2025	1	-	9 208	-	9 208	454	88
				67 000	943 290	574 293	435 997	8 259	36 054

Отже, підсумовуючи вищенаведену інформацію інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює 435 997 - 8 259 - 36 054 + 20 = 391 704 тис. грн.

Основні засоби. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2024 року на балансі Фонду обліковуються основні засоби. Нерухомість, яка обліковується на рахунку 1002 класифікована та обліковуються в якості інвестиційної нерухомості вартістю 18 917 тис. грн. Інвестиційна нерухомість, яка обліковується на балансі Фонду більше 11 місяців переоцінюється по справедливій вартості.

Запаси

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2024 року на балансі обліковуються запаси вартістю 12 576 тис. грн. Запаси представлені нерухомістю, що обліковується на балансі Фонду за первісною вартістю та утримується з метою продажу.

ВІСЛОВИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

Вісловиття інформації, поданої у Звіті про фінансові результати

	(тис. грн.)	
	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Інші фінансові доходи	733	27 685
Чисті дохід нарахований на залишок коштів на поточному рахунку	333	686
Адміністративні витрати	332	1 455
Від депозитарія	7	28
Від компанії з управління активами	6	25
Від аудиту	61	47
Від розрахунку за консультування, інформаційні, аудиторські та інші послуги	94	1131
Інші послуги	8	6
Інші збори	153	128
Інші адміністративних витрат:	-	90
Всього адміністративних витрат:	332	1455

Витрати:

Витрати Фонду	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Інформаційні витрати	59 842	6 562
Всього витрат:	59 842	6 562

Вісловиття інформації, поданої у Балансі (Звіті про фінансовий стан)

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Дебіторська заборгованість, що не є фінансовими активами	61 024	790 835
Дебіторська заборгованість за розрахункам за виданими авансами	-	790 835
Поточна дебіторська заборгованість	61 024	391 704
Власні активи	-	1115

Інша поточна дебіторська заборгованість описано в Примітці 6.4.

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

Станом на 31 грудня 2024 року прострочена не пролонгована дебіторська заборгованість відсутня.

3. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2024 р. у Товариства на рахунках в банках обліковувалося за номінальною вартістю грошові кошти на суму 4 684 тис. грн., з яких 4 684 тис. грн. – на поточних рахунках.

У розрізі банків грошові кошти на поточних рахунках станом на 31 грудня 2024 року були розподілені наступним чином:

- АТ «ОТП БАНК» - 3 698 тис. грн.;
- ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» - 986 тис. грн.

Грошові кошти розміщені в банках що є надійними.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством «Експерт-Рейтинг», яке вносене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, АТ «ОТП БАНК» 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».

4. Власний капітал

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Статутний капітал	800 000	800 000
Початковий капітал		
Емісійний дохід	729	16 590
Неподілений прибуток (непокритий збиток)	-5 853	145 375
Вилучений капітал	-732 604	-618 469
Несплачений капітал	-	-5 608
Всього власний капітал	62 272	337 888

4.1. Статутний капітал.

Всього власний капітал станом на 31 грудня 2024 року становив 337 888 тис. грн.

4.2. Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток на 31.12.2024 року склав 145 375 тис. грн.

Розмір початкового Статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2024 становив 800 000 (вісімсот мільйонів) гривень 00 копійок.

Початковий статутний капітал був сплачений в повному обсязі одноосібним засновником Шило Павло Михайлович (РНОКПП) грошовими коштами (довідка АТ «ПУМБ» (МФО 334521) від 24.01.2022 р. про унесення грошових коштів як оплата повної номінальної вартості простих іменних акцій АТ «ДІНАНТ» для унесення 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 учасників 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 учасників;

- 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 2024 року зареєстрований капітал складав 800 000 (вісімсот мільйонів) гривень 00 копійок.

Станом на 31 грудня 2024 року несплачений капітал складав 618 469 тис. грн.

Вилучений капітал станом на 31 грудня 2024 року складає 5 608 тис. грн.

Фонд не має права створювати спеціальні або резервні фонди.

4.3. Неоплачений капітал

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

Неоплачений капітал станом на 31 грудня року становить 618 468 600 (шістсот вісімнадцять мільйонів триста шістьдесят вісім тисяч шістьсот) гривень 00 копійок.

4.5. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 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 31.12.2024	на 31.12.2023
В «РОМА-М»	10,052	23 037	1
В «ВК ПІДРЯД»	11,00	54 388	-
В «ВК-ІНВЕСТБУД»	10,00	3 245	-
В «ГОТЕЛЬНИЙ КОМПЛЕКС «СПАСЬКИЙ»	10,00	3 648	-
В «ІНВЕСТИЦІЙНА ТЕХНОЛОГІЯ»	11,00	562	-
В «КАФІ КАФКАФ»	10,00	1 000	-
В «КИЇВТЕПЛОІНВЕСТ»	10,00	1	-
В «ЛІТОРАЛЬ»	1,00	579	-
В «МАК-ФОРУС»	11,00	0,1	-
В «МЕГА ІНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	11,00	19 800	-
В «МОДЕРН ІНВЕСТ БУД»	11,00	7	-
В «МФК «ЕДЕЛЬВЕЙС»	11,00	117	-
В «НИВКИ СІТІ СЕРВІС»	11,00	28	-
В «ОРІОН-ЕКСПОРТ»	11,00	0,04	-
В «ПАТРИАКОМ»	10,00	6 245	-
В «ПЕРСПЕКТИВА-ІНВЕСТ ГРУП»	10,00	3	-
В «ПРОДЖЕКТ БУД ІНЖИНІРИНГ»	10,00	310	-
В «ПРОФЦЕНТР АРМАДА КИЇВ»	10,00	4	-
В «ПРОФЦЕНТР АРМАДА»	11,00	3	-
В «РЕЗИДЕНЦІЯ ПАРК»	10,00	130	-
В «РОЗВИТОК НЕРУХОМОСТІ»	11,00	17	-
В «САН-СІГМА»	11,00	0,1	-
В «СІТІ-ФОРУС»	11,00	0,1	-
В «СТАРОНАВОДНИЦЬКИЙ ПАРК»	11,00	601	-
В «ТЕРМОГАЛЬВАНІЧНИЙ ЗАВОД»	11,00	104	-
В «ТЕРРА БІЛДІНГ»	10,00	3 400	-

У рік придбання корпоративні права відображаються за собівартістю, що є найкращою оцінкою враховуючи строк термін між датою балансу та датою придбання.

Корпоративні права придбані у розмірі не більше 20 % статутних капіталів емітентів, обліковуються по справедливій вартості як інвестиції не пов'язаних сторін. Якщо корпоративні права становлять більше 20 % статутного капіталу емітента, то такі фінансові інвестиції оцінюються по справедливій вартості шляхом проведення оцінки незалежним оцінювачем.

Станом на 31 грудня 2024 року на Балансі Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які відображаються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до пункту 9. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні. В рік придбання частки обліковуються за ціною придбання.

Довгострокові фінансові інвестиції які належать до категорії фінансових інвестицій утримуваних на період понад один рік, а також усі інші інвестиції, котрі не можуть бути вільно реалізовані у будь-який момент обліковуються як довгострокові фінансові інвестиції.

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 є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, визначається справедлива 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 ринках капіталу.

Протягом звітного періоду, не було змін в інших довгострокових фінансових інвестиціях.

До поточних фінансових інвестицій також відносять Форвардні контракти придбані за договорами купівлі-продажу Деривативів. Товариство обліковує форвардні контракти на субрахунок 3524 за договірною вартістю, яка визначається справедливою, та такий договір реєструється на товарній біржі в порядку біржових торгів на аукціоні. Вартість форвардного контракту відображається в протоколах аукціонів та оприлюднюється біржою на сайті у вільному доступі.

Форвардний контракт — двостороння угода за стандартною (типовою) формою, яка засвідчує зобов'язання придбати (продати) базовий актив у визначений час та на визначених умовах у майбутньому, з фіксацією цін на момент укладення контракту. (Постанова КМУ від 19 квітня 1999 р. № 632 «Про затвердження Положення про вимоги до стандартної (типової) форми деривативів» — надалі «Постанова № 632»).

Відповідно до п. 14.1.45. Податкового кодексу України, дериватив - документ, що засвідчує право та/або зобов'язання придбати чи продати у майбутньому цінні папери.

До деривативів належить Форвард, або форвардний контракт - цивільно-правовий договір, за яким продавець зобов'язується у майбутньому в установленний строк передати базовий актив у власність покупця на визначених умовах, а покупець зобов'язується прийняти в установленний строк базовий актив і сплатити за нього ціну, визначену таким договором. Форвардний контракт виконується шляхом постачання базового активу та його оплати коштами або проведення між сторонами контракту грошових розрахунків без постачання базового активу.

Усі умови форварду визначаються сторонами контракту під час його укладення.

Укладення форвардів та їх обіг здійснюються поза організатором торгівлі стандартизованими строковими контрактами.

В активах фонду обліковуються Форвардні контракти придбані за Договорами купівлі-продажу Деривативів з метою їх подальшого перепродажу.

Форвардний контракт, який відноситься до деривативів, посвідчує в першу чергу права сторони придбати базовий актив за певною ціною у майбутньому. При цьому Форвардний контракт, є окремим предметом продажу, на балансі Фонду він обліковується як фінансовий інструмент та оцінюється за договірною вартістю.

Таким чином, станом на 31 грудня 2024 року поточні фінансові інвестиції Фонду, а саме деривативи (форвардні контракти) відображені наступним чином:

	На 01.01.2024	Надійшло	Вибуло	На 31.12.2024
Загальна сума, грн.	-	540 000,00	124 000,00	416 000,00
Загальна кількість, шт.	-	270	62	208

6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Торговельна кредиторська заборгованість	1	680
Розрахунки з бюджетом	-	37
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	1 001 246
Загальна торговельна кредиторська заборгованість	1	680

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представляє собою кредиторську заборгованість Фонду:

- за отриманим авансовим платежем від контрагентів згідно договорів купівлі-продажу об'єктів нерухомості сумою 1 001 246 тис. грн.

7. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Інші поточні зобов'язання	8	13 509
Загальні інші поточні зобов'язання	8	13 509

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

1. Розкриття інформації про власників та пов'язані сторони

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під загальним контролем, або одна сторона 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 нараховується у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду та приросту вартості чистих активів Фонду. Винагорода розраховується у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, нараховується щомісячно за зростанням чистих 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 кожного 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, визначеному за даними щомісячних розрахунків чистих активів Фонду.

Загальна сума нарахованої винагороди за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 склала 25 тис. грн.

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду:

№ 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
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	Лаєвська 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

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, %
2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-

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

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
Товариство з обмеженою відповідальністю «МОДЕРН ІНВЕСТ БУД» 41079763	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	12%
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
Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд» (код ЄДРПОУ 41079763)	I	30707102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОМА-М»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, буд. І-Е	80
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
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
Товариство з обмеженою відповідальністю «Модерн Інвест Буд» (код ЄДРПОУ 41079763)	I	44445493	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТЕЙ»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	88%

відповідальністю «ВК ПІДРЯД» 05744194		НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНАНТ»	(Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	
---	--	--	---	--

* 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, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не перевищує 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

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
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

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, %
2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-

* 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, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не перевищує 20 %).

Інформація

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

Піш, імена, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний 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	
Піш 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%
Піш 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
Піш 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
Піш Анна Валеріївна (Голова Наглядової Ради)	3248908800	I	41788990	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ	01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 8	0

				ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛОУДСТАР"		
Бечасва 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%
Бечасва 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%
Бечасва 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 Анатоліївна (Член Наглядової ради)	2923014547	I	39146510	Товариство з обмеженою відповідальністю «МАК-ФОРУС»	вул. Князів Острозьких (Московська), 8, м. Київ, 01010, Україна	0%
Алимова Тетяна Анатоліївна (Член Наглядової ради)	2923014547	I	41421181А	Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕДІТУМ- СИСТЕМС»	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 01.01.2024 р. по 31.12.2024р. 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.

2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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;

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, вживанням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

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 припиняти чи суттєво скоротити 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, пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні 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 спреда - ризик, пов'язаний із чутливістю активів та зобов'язань Фонду до коливання різниці в цінах 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 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 збирання інформації, контролюваності, безперервності роботи, надійності технологій, а також помилки та невиконані дії персоналу КУА, яка управляє активами Фонду.

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

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

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.

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

б) 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.

12.2. 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 в діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також виверела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; вдосконалення 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 умовах неперервного діючого підприємства.

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

Власний капітал на дату фінансової звітності дорівнює 337 888 тис. грн. і складається з наступних компонентів:

- зареєстрований капітал - 800 000 тис.грн.;
- додатковий капітал – 16 590 тис.грн.;
- неоплачений капітал – (618 469) тис.грн.;
- непокритий збиток – (145 375) тис. грн.;
- вилучений капітал – (5 608) тис. грн.

13. Умовні зобов'язання

13.1. 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 зобов'язань майбутніх витрат під судові позови не створювалися.

13.2. 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 контролем Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

13.3. Прибуток на акцію

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

Акції Фонду не перебувають у лістингу на фондових біржах.

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

15. Події після Балансу

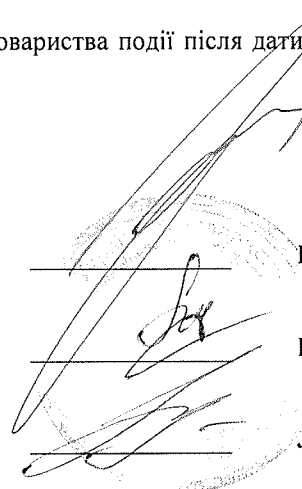
Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису 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. Корируючі 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.
Ласвська А.В.