

МАЛТИКОМ

MALTIKOM

Україна, 03062, Київ, вул. Кулібіна, 11-А, офіс 202
Адреса для листування: 03062 м. Київ-62, а/с 58
UA05 3808 0500 0000 0026 0016 1451 2
в АТ «Райффайзен Банк» м. Київ,
МФО 380805 ЄДРПОУ 30777206
тел./факс 8 (044) 206-10-92, 387-21-92,

Ukraine,
Kyiv, Kulibina str.11-A, of.202
tel./fax:8(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail: maltikom@i.ua
<https://maltikom.website>

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОРОС»,
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КЛЕРМОН ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2022 року**

Адресат:

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України;
- Учасникам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОРОС»;
- Товариству з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС»

ІЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОРОС» (далі – Фонд), активи якого перебувають в управлінні компанії з управління активами – Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС» (надалі Компанія, КУА), яка складається із:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31 грудня 2022 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2022 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі) за 2022 рік;
- Примітки до фінансової звітності включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31.12.2022 р., що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2022 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Товариством у примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік належно не розкрито інформацію щодо цілей, політики та процесів управління капіталом, розкриття якої передбачено п. 134 – 135 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку «Подання фінансової звітності».

Також Товариством належно не розкрито у фінансовій звітності інформацію щодо впливу стандартів оцінки значимості фінансових інструментів включаючи характер та величину ризиків, пов'язаних з фінансовими інструментами, до яких Товариство є вразливим протягом періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином Товариство управляє цими ризиками, розкриття якої передбачено Міжнародним стандартом фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі МСА), зокрема Міжнародного стандарту аудиту 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Згідно з концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням у фінансовій звітності.

Як зазначено в примітках 2.4 «Припущення про безперервність діяльності» несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Управлінський персонал Компанії з управління активами ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду.

Товариство не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2022 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в п.2.4 Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік.

Ця фінансовозвітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», нами окреслено такий перелік ключових питань аудиту:

Визнання очікуваних кредитних збитків

Підприємство на виконання вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» визнає резерви під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

Визначення значного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання потребує багатофакторного і комплексного аналізу, доречні урахування певного чинника та аналізу його ваги в порівнянні з іншими чинниками, які залежать від типу продукту, характеристик фінансових інструментів і дебітора.

Через суттєвість суми, високий рівень значущості судження та особливості розрахунку, про які йдеться вище, розрахунок резерву збитків вважається ключовим.

При вирішенні цього питання нами було досліджено та проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини кредитних збитків та оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом;

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- Ми оцінили перелік відомостей, що можуть виявитись доречними для оцінювання змін у кредитному ризику;
- Дослідили процес та методика розрахунку і використання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення.
- Ми оцінили повноту розкриття інформації включаючи кількісні та якісні показники пов'язані з формуванням резервів під збитки згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків в фінансовій звітності Фонду.

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 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, Звіт з управління АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС» не складається та не подається.

Пояснювальний параграф

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. Перебіг 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 ключових економіках України та світу.

Управлінський персонал ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Інформація про оцінку такого впливу розкрито у п. 2.4 Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік.

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» не ідентифікувало у фінансовій звітності Фонду за 2022 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням Російської федерації на територію України та яка могла б поставити підзначний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в п. 2.4 «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та системи внутрішнього ризику.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал (в особі директора КУА) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності 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 несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (загальні збори Учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а

також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

✓ 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо до висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є незалежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ПРАВОВИХ ТА РЕГУЛЯТОРНИХ ВИМОГ

Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень:

ТОВ "МАЛТІКОМ" призначено для надання послуг з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС» вперше за 2021 рік. Аудит фінансової звітності за 2022 рік є другим роком виконання завдання з аудиту фінансової звітності.

Аудиторські оцінки

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити у правлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

- Проведено аналітичні процедури які, виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і не фінансову інформацію.

- Здійснено спостереження та інспектування операцій Фонду документів (бізнес-плану та стратегії і т.і.), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, протоколів засідань.

За результатами виконання процедур аудитор не виявив будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів в наслідок шахрайства.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив та виконав загальні дії у відповідь, а саме:

- зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів;

- збільшення обсягу аудиторських процедур;

- проведення більше аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;

- отримання більше аудиторських доказів у наслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

В результаті проведених процедур не встановлено суттєве викривлення в частині розкриття інформації стосовно цілей, політики та процесів управління капіталом, про що зазначено в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформацій у фінансовій звітності ідентифіковані при оцінці очікуваних кредитних збитків. Це пов'язано з процедурою і методами розрахунку та наявністю властивих обмежень аудиту.

При вирішенні цього питання нами було проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини резерву збитків, а також оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків в фінансовій звітності Фонду.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.» нашого звіту.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Фонду та КУА для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Товариству, послуги зазначені у частині четвертій статті 6 та статті 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Товариства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Фонду – окремі статті фінансової звітності пов'язані з суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням до даткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Додаткова інформація, підготовлена на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження 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» № 555 від 22.07.2021р.

1. Основні відомості про Фонд

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПФ та КІФ):

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

- скорочене найменування: АТ "ЗНВКІФ "ТОРОС"
- ідентифікаційний код юридичної особи: 44059755
- місцезнаходження: 03189 м. Київ, вул. Вільямса Академіка, буд. 19/14.
- дата державної реєстрації: 15.12.2020
- дата внесення останніх змін до статуту: 23.09.2021
- основні види діяльності за КВЕД: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
- дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації: 15.12.2020, № 1 000681070000059895
- інформація про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів: реєстраційний номер №2915 від 11.01.2021 року.
- кількість штатних працівників: 0 особа
- Тип, вид та клас фонду:
Тип: закритий
Вид: недиверсифікований
Клас: немає
- Належність Фонду до біржового або венчурного: венчурний.
- Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: 11.01.2021р., № 01084
- Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13301084

Строк діяльності інвестиційного
Фонду
дата внесення до ЄДРІСІ:

30 років з дати внесення до ЄДРІСІ,
11 січня 2021р.

Аудитори зазначають, що назва Фонду, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Фонду.

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390

На нашу думку станом на дату аудиту Фондом в повному обсязі розкрито інформацію 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 № 768/36390.

3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Фонд відноситься до підприємств, що не становлять суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на 31.12.2022 року у Фонда відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Тип, вид та клас Фонду.

Тип фонду – Закритий;

Вид фонду – Недиверсифікований

6. Компанія з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату.

Управління активами АТ "ЗНВКІФ "ТОРОС" здійснює ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС" (ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії: № 1137 від 28.08.2014, строк дії ліцензії з 28.08.2014р. – необмежений.

- ідентифікаційний код ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС": 39066006

- місцезнаходження: 03169, Україна, м.Київ, пров. Московський, буд. 2-А, прим. 135, офіс 1

- договір № УА-3/2021 про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТОРОС" від 04 червня 2021р.

- директор ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС" – Жениленко Юрій Іванович

- головний бухгалтер ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС" – Шангарєєв Лінар Ульфатович

7. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

На нашу думку розмір статутного капіталу, який відображено в фінансовій звітності Фонду, відповідає розміру статутного капіталу, визначеного статутом.

Станом на 31 грудня 2022 року розмір зареєстрованого статутного капіталу складає 11 250 тис. грн.

8. Думка/висновок аудитора щодо повноти формування та сплати статутного капіталу.

Установчим документом Фонду є Статут АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТОРОС".

Нова редакція Статуту затверджена рішенням одноосібного Учасника №12-07-2021/1 від 12.07.2021 відповідно до даних цього Статуту, початковий статутний капітал складає 6 250 000 грн. (Шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.). На дату державної реєстрації Фонду початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі. З урахуванням випуску акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування, статутний капітал Фонду становить 11 250 000 (Одинадцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 коп..

Розмір статутного капіталу, відповідно до даних бухгалтерського обліку, складає 11 250 000,00 грн. (Одинадцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.).

Свідоцтво, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду, що здійснюється АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТОРОС" на загальну суму 6 250 000,00 грн., номінальною вартістю 1 грн., простих іменних акцій 6 250 000 штук, форма існування бездокументарна.

Реєстраційний № 00279, дата реєстрації 11 січня 2021 року.

Сплата Статутного капіталу відбувалася за рахунок внесків на підставі первинних документів, наведено в таблиці №1

Таблиця №1

Первинний документ: назва, номер і дата, за яким зроблено сплату Статутного капіталу	Призначення платежу	Вид внеску	Сума, грн.
1	2	3	4
Виписка з рахунку UA33320478000002600692 4095256 від 10.12.2020р. у відділенні №369АБ "УКРГАЗБАНК"	Оплата повної номінальної вартості простих іменних акцій АТ "ЗНВКІФ "ТОРОС" для формування початкового статутного капіталу згідно Рішення одноосібного засновника б/н від 16.09.2020 р.	Грошові кошти	6 250 000,00
В С Ъ О Г О			6 250 000,00

Початковий статутний капітал корпоративного інвестиційного фонду був сплачений грошовими коштами в повному обсязі Засновником до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування (надалі ІСІ), що відповідає вимогам НКЦПФР.

Дані про Засновника АТ "ЗНВКІФ "ТОРОС" при формуванні початкового статутного капіталу Товариства наведено в таблиці № 2.

Таблиця № 2

Учасник, код ЄДРПОУ	Організаційно - правова форма	Місцезнаходження	Загальна кількість акцій, шт.	Вартість пакету акцій, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ "КАТАРА", Код ЄДРПОУ 41965322	Товариство з обмеженою відповідальністю	03189, м. Київ, вул. Вільямса Академіка, буд. 19/14	6 250 000	6250 000	100
<i>Всього акціонерів 1</i>			6 250 000	6 250 000	100

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, про випуск акцій АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТОРОС" (код за ЄДРПОУ 44059755, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301084, на загальну суму 6 250 000 грн., номінальною вартістю 1 грн., простих іменних акцій 6 250 000 штук, форма існування бездокументарна. Реєстраційний №002791, дата реєстрації 11 січня 2021 року.

Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 15 жовтня 2020 року № 002572, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, анульоване.

Свідоцтво №01084, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТОРОС" (код за ЄДРПОУ 44050755) внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 13301084. Дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 11 січня 2021р.

Код цінних паперів (ISIN): UA5000004367.

За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 року в АТ "ЗНВКІФ "ТОРОС" відбулися зміни Учасників Товариства

18.01.2021 року згідно Договору №БВ-9572/2021 купівлі-продажу цінних паперів учасник Фонду ТОВ "КАТАРА", код 41965322 здійснив продаж акцій АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС» кількістю 6 250 000 штук, що становить 100% статутного капіталу Фонду, ТОВ «ХАРСЕН», код 43930354. Згідно умов договору покупець ТОВ "ХАРСЕН" зобов'язаний здійснити оплату цінних паперів ТОВ "КАТАРА" шляхом перерахування грошових коштів в безготівковій формі.

Дані про Учасника АТ "ЗНВКІФ "ТОРОС" станом на 31.12.2022р. наведено в таблиці 3.

Таблиця № 3

Учасник, код ЄДРПОУ	Організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Загальна кількість акцій, шт.	Вартість пакету акцій, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ "ХАРСЕН" Код ЄДРПОУ 43930354	Товариство з обмеженою відповідальністю	03189, м. Київ, вул. Вільямса Академіка, буд. 19/14	6 250 000	1,00	100
<i>Всього акціонерів 1</i>			6 250 000	1,00	100

Згідно Рішення зборів одноосібного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТОРОС" № 12-07-2021/1 від 12 липня 2021 року, прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 5 000 000,00 грн. (П'ять мільйонів грн.) до 11 250 000,00 грн. (Одинадцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн.).

Станом на 31 грудня 2022р., Статутний капітал Фонду становить 11 250 000,00 грн.

Неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2022р. становить 5 000 000,00 грн.

На думку аудиторів порядок формування та сплати статутного капіталу достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства, в т.ч. законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

9. Думка/висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

На нашу думку, визначення вартості чистих активів Товариства, що здійснювалося Компанією з управління активами, відповідає вимогам Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 № 1336.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2022р. становить 6 138 тис. грн.

10. Думка/висновок аудитора щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають Положенню про склад та структуру активів ІСІ, затвердженому рішенням НКЦПФР від 13.09.2013 року № 1753, та регламенту АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС» затвердженому Протоколом рішення учасника №13-08-2021/1 від 13 серпня 2021 року.

11. Думка/висновок аудитора стосовно дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

На нашу думку, склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, контролюється Компанією управління активами Фонду згідно з нормативним документом-

Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів ІСІ – затвердженим рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08. 2013 року.

12.Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

На нашу думку, розмір активів Фонду, станом на 31.12.2022 складає 6 183 тис. грн., що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ встановленого Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів ІСІ, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року № 1338.

13. Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Вищий орган - Загальні збори учасників
- Наглядова рада

Одним із найважливіших принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав і законних інтересів учасників. Цей принцип дотримується в Товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті Товариства.

На нашу думку, сформована та запроваджена в Товаристві система корпоративного управління відповідає вимогам частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

14. Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії

Фонд не складав на звітну дату іншу фінансову звітність крім доданої до цього висновку (звіту).

15.Інформаціящодорозрахунку 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.

16. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

На нашу думку, у фінансовій звітності Фонду за 2022р. розкрито інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», «положення про особливості організації та проведення внутрішньому аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 №996, зборами учасників ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» Протокол Загальних зборів № 4 від 18.06.2014 року розроблено та затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанії організаційно не залежить від інших підрозділів Компанії.

Ми не помітили суттєвих невідповідностей, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному звіті.

Інформація про активи, зобов'язання та непокритий збиток Фонду у 2022 році відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Загальний розмір активів станом на 31 грудня 2022 року становить 6 183 тис. грн.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів станом на 31 грудня 2022 року становить - 5 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним відображеним у фінансовій звітності Фонду

Фінансові інвестиції

На балансі Фонду станом на 31 грудня 2022 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковувались.

Станом на 31 грудня 2022 року поточні фінансові інвестиції становлять – 6 178 тис. грн. Інформація щодо поточних фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітка до річної фінансової звітності, пункт 5.1.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду поточні фінансові інвестиції обліковуються за ціною придбання. Подальша переоцінка фінансових інвестицій не здійснювалася.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Фонду у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад та структуру фінансових інвестицій

На звітну дату до складу фінансових інвестицій Фонду входять поточні фінансові інвестиції.

Структура фінансових інвестицій наведено в таблиці 4.

Таблиця 4

Вид фінансових інвестицій	На 01.01.2022		На 31.12.2022	
	Кіл-ть	Балансова вартість (тис. грн.)	Кіл-ть	Балансова вартість (тис. грн.)
<i>Поточні фінансові інвестиції:</i>				
ТОВ "ХАРСЕН" (корпоративні права), Код ЄДРПОУ: 43930354	1	6177	1	6178
<i>Всього:</i>	<i>1</i>	<i>6177</i>	<i>1</i>	<i>6178</i>
Кошти на поточних рахунках в банку АБ "УКРГАЗБАНК"	1	86	1	5
РАЗОМ:	-	6263	-	6183
Частка в активах Товариства, %	-	100	-	100

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії.

Інформація щодо видів зобов'язань

Загальна вартість зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року становить -45 тис. грн.:

-поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги -45 тис. грн.

На думку аудитора розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності в цілому достовірно відповідно до вимог МСФЗ та чинного законодавства України.

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

На запит аудиторів щодо подій після дати балансу, управлінський персонал відповів про наступне: керівництво без затвердження спеціальних процедур аналізує всі події після дати балансу, які можуть вимагати коригувань показників фінансової звітності або додаткового розкриття інформації у фінансовій звітності. Судових справ не з'явилося, нові зобов'язання не приймалися, нові позички та гарантії не надавались, продаж і придбання активів здійснювалися в рамках звичайної діяльності, злиття та ліквідація не планується, подій, які б впливали на визначення оціночних резервів та оціночних зобов'язань, не відбувалось, будь-які незвичайні бухгалтерські записи та коригування не проводилися, будь-яких подій, які б могли поставити під сумнів доречність

застосовуваної облікової політики, а також припущення безперервності діяльності не відбувалося, Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛТИКОМ»
Код за ЄДРПОУ	30777206
№ і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2409, видане згідно рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98 Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю "МАЛТИКОМ" внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) за номером реєстрації в Реєстрі: 2409 до наступних розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності» «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
Місцезнаходження	03062, Київ-62, вул. Кулібіна, 11-А, офіс 202
Електронна пошта, вебсайт	e-mail: maltikom@i.ua , https://maltikom.website

Дата та номер договору на проведення аудиту	№2-20/02-2023 від 20 лютого 2023 року.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	24.02.2023р. - 27.03.2023р.

Ключовим партнером завдання,
результатом якого є цей Висновок (Звіт), є
Аудитор
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів: 101178.)

Надія МАЙДЕБУРА

Директор
ТОВ «МАЛТИКОМ»
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів: 10117506)

Наталія БАДИШЕВА

Дата складання висновку-звіту незалежного аудитора: 27.03.2023р.
Місце видачі: м. Київ

До висновку (звіту) додається річна фінансова звітність АТ "ЗНВКІФ "ТОРОС" станом на 31.12.2022р. у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом.
 - Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).
 - Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом),
 - Звіту про зміни у власному капіталі, що закінчилися зазначеною датою,
- і стислого викладу значущих облікових політик та інших пояснювальних приміток (додаються).

Товариство не складало на звітну дату іншу фінансову звітність Фонду крім доданої до цього висновку (звіту незалежного аудитора).

Дата (рік, місяць, число) _____

за ЄДРПОУ 44059755

за КАТОГП 1 UA800000000120643

за КОІФП 230

за КВЕД 64.30

Підприємство **АТ «ЗНВКФ «ТОРОС»**

Місцезнаходження **Голоосіївський р-н м.Києва**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Галузь економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти**

Кількість працівників **2 0**

Адреса, телефон **03189, КИЇВ, вулиця ВІЛЬЯМСА АКАДЕМІКА, 19/14** 0442226509

Масштаб виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма грошових показників якого наводиться в гривнях з копійками)

Масштаб (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

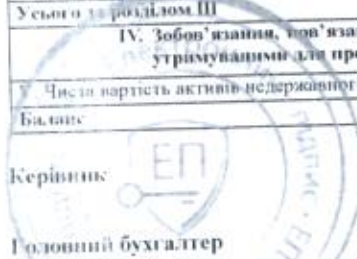
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
завершені капітальні інвестиції	1005	-	-
основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
відстрочені податкові активи	1045	-	-
уділи	1050	-	-
відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
депозити перестрахування	1115	-	-
чеків одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	6 177	6 178
гроші та їх еквіваленти	1165	86	5
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	86	5
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 263	6 183
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 263	6 183

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11 250	11 250
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
смейний дохід	1411	-	-
наконтракт курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(30)	(112)
Неоплачений капітал	1425	(5 000)	(5 000)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	6 220	6 138
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
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:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	43	45
товари, роботи, послуги	1620	-	-
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-
розрахунками зі страхування	1630	-	-
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	43	45
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6 263	6 183



ЕП ШВЕЦЬ
ДЕНИС
ВІКТОРОВИЧ

ШВЕЦЬ ДЕНИС ВІКТОРОВИЧ

Керівник

Головний бухгалтер

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2023 01 01

ДОКУМЕНТ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(82)	(68)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(82)	(68)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	100
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(62)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	-
прибуток	2295	(82)	(30)
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	-	-
прибуток	2355	(82)	(30)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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	(82)	(30)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	82	68
Разом	2550	82	68

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ПШВЕЦЬ
ДЕНИС
ВІКТОРОВИЧ

ПШВЕЦЬ ДЕНИС ВІКТОРОВИЧ



Підприємство АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2023 | 01 | 01за **ДОКУМЕНТ****Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	100
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(73)	(6)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6)	(7)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(6 248)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2)	(3)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-81	-6 164
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	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	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-81	-6 164
Залишок коштів на початок року	3405	86	-
Відлив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5	86



ШВЕЦЬ ДЕНИС ВІКТОРОВИЧ

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КО. III		
2023	01	01
ДОКУМЕНТ		

ІМЕНСТВО АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС»

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11 250	-	-	-	(30)	(5 000)	-	6 220
Коригування:									
Вина облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок минулих змін	4010 4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	11 250	-	-	-	(30)	(5 000)	-	6 220
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(82)	-	-	(82)
Ваший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Ваший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	-	-	-	-	(82)	-	-	(82)
Залишок на кінець року	4300	11 250	-	-	-	(112)	(5 000)	-	6 138

Керівник

Головний бухгалтер

ШВЕЦЬ ДЕНИС ВІКТОРОВИЧ



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДН	
2022	01
ДОКУМЕНТ	

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 250	-	-	-	-	-	-	6 250
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	6 250	-	-	-	-	-	-	6 250
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(30)	-	-	(30)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне злохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	5 000	-	-	-	-	(5 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	5 000	-	-	-	(30)	(5 000)	-	(30)
Залишок на кінець року	4300	11 250	-	-	-	(30)	(5 000)	-	6 220

Керівник

Головний бухгалтер

ДЕНИС
ВІКТОРОВИЧ

ШВЕЦЬ ДЕНИС ВІКТОРОВИЧ



ПРИМІТКИ
до фінансової звітності за період з 01.01.2022р. по 31.12.2022 року,
Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний
інвестиційний фонд «ТОРОС»

Зміст

1. Загальна інформація про АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС».....	2
2. Загальна основа формування фінансової звітності.....	2
2.1. Достовірне подання то відповідність МСФЗ.....	3
22.2. Основа оцінки.....	3
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	3
2.4. Припущення про безперервність діяльності.....	3
2.5. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності.....	3
3. Суттєві положення облікової політики.....	5
3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	5
3.2. Загальні положення щодо облікових політик.....	5
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	5
3.4. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.....	7
3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.....	8
3.6. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.....	8
4. Основні припущення, оцінки та судження.....	9
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	9
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду.....	9
4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.....	9
4.4. Використання ставок дисконтування.....	9
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	9
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	10
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	11
6.1. Звіт про фінансовий стан.....	12
6.2. Звіт фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	12
6.3. Звіт про рух грошових коштів.....	13
6.4. Зміни про власний капітал.....	13
7. Розкриття іншої інформації.....	13
7.1 Умовні зобов'язання.....	14
7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	15
7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....	16
7.4. Управління капіталом.....	17
7.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	17
7.6. Події після Балансу.....	17

1. Загальна інформація про АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД " ТОРОС " (АТ "ЗНВКІФ " ТОРОС ", код за ЄДРПОУ 44059755) надалі – Фонд зареєстровано 15 грудня 2020 року відповідно до чинного законодавства України як юридична особа (Номер запису: 10006810700059895) та є закритим недиверсифікованим венчурним корпоративним інвестиційним фондом з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Фонд має свідоцтво № 01084 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301084 дата внесення - 11.01.2021 р.

Станом на 31 грудня 2022 року акціонером Фонду є одна юридична особа (100 %) - ТОВ «ХАРСЕН», код ЄДРПОУ 43930354.

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: дочірні та асоційовані компанії відсутні.

Свою діяльність Фонд проводить в Україні. Місцезнаходження Фонду: Україна, 03189, місто Київ, вул. Вільямса Академіка, будинок 19/14.

Організаційно-правова форма: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО.

Органами Фонду є: Загальні збори акціонерів. Наглядова рада.

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням, (вкладенням) грошових коштів учасників (акціонерів) Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Види діяльності Фонду за КВЕД – 2010:

- 64.30: трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Звітним періодом для Фонду є календарний рік, який охоплює період з 01 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Річна фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Фонду надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Фонду, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням певних фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю.

АТ "ЗНВКІФ "ТОРОС", уклало договір на управління активами №УА-3/2021 від 04 червня 2021р. з Товариством з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС».

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» (надалі Компанія) розпочало свою діяльність 23 січня 2014 року. Остання перереєстрація Статуту товариства проведена 30.12.2022 року у зв'язку зі створенням нового органу управління - наглядової ради - згідно рішення №30-12-2022/1 від 30.12.2022. ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку діяльності управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 28.08.2014р. №1137, строк дії ліцензії: 28-08-2014-необмежений. Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. Місцезнаходження Товариства: провулок Московський, будинок 2-А, приміщення 135, офіс 1, місто Київ, індекс 03169. Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 року складала 8 осіб. Станом на 31 грудня 2022 року учасниками Товариства був:

ТОВ «ДАЛІМАР СЕРВІС», код ЄДРПОУ 38980340, що володіє 100% статутного капіталу ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС».

Електронна пошта klermon.fin@gmail.com

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків

Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Фонду Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Основа оцінки

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Але події після 24 лютого 2022 року, а саме повномасштабне вторгнення РФ в Україну та введення військового стану, не дає гарантій фізичної безпеки та змушує Компанію працювати в нестабільному середовищі, яке склалось не тільки на території України, а й у всьому світі. Наразі неможливо оцінити вплив повномасштабного вторгнення країни-агресора на територію України на діяльність Фонду в осяжному майбутньому, враховуючи економічну ситуацію, що склалася, та прогнози розвитку як світової так і національної економіки. Фонд не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусії). Керівництво оцінює діяльність Фонду як таку, що може здійснюватися й надалі, очевидно військові дії вплинуть на господарську діяльність, але Фонд готовий до змін і буде працювати далі.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності

Товариство застосовувало чинні МСФЗ для складання цієї фінансової звітності Фонду. Облікова політика Фонду відповідає МСФЗ, що застосовувались у поточному звітному році. Стандарти та інтерпретації, що стануть обов'язковими для застосування з 2022 року, не впливають на показники цієї фінансової звітності, тому їх розкриття не вимагається.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як, зокрема, МСФЗ 16 «Оренда», що вперше застосовується з 2020 року, та передбачає обов'язкове відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу компаній. А вже МСФЗ 16 скасував поділ оренди на операційну і фінансову. Новий стандарт застосовується для річних періодів, що почався з 1 січня 2019 року. Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не має суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду, так як у 2022 році у Фонду не було витрат на оренду офісного приміщення.

МСФЗ, які випущені, але ще не вступили в силу

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарти, які набувають чинності 01 січня 2021 року.

1) Концептуальні основи фінансової звітності.

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Застосовується концепція обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому

описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.

Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана скласти фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою.

Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути.

Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат.

Припинення визнання - це виключення повністю, частково визнаного активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації.

Введено дві категорії методів оцінки:

1. Оцінка на основі історичної (первісної) вартості.

Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події.

2. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості.

Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість.

Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності планово набудуть чинності з 01.01.2021, дозволено застосування раніше дати набрання чинності.

2) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Зміни до МСФЗ 9 дозволено застосування раніше дати набрання чинності.

4) МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Вищевикладений перелік нових МСФЗ, поправок до них та інтерпретації є не вичерпним, тому у цих примітках наводиться перелік, що найбільш актуальний для фінансової звітності Товариства.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречно та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена Компанією та затверджена Наглядовою радою Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року підготовлена за МСФЗ.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіт про сукупні доходи передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Згідно п.8 Облікової політики облік фінансових інструментів регламентується в міжнародному обліку стандартами МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив в одній компанії

та фінансове зобов'язання або інструмент власності - в іншій.

Інструмент власності - це договір, який підтверджує право на долю активів компанії після вирахування всіх її зобов'язань.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються коли Фонд стає стороною в контрактних відносинах щодо визначеного фінансового інструменту. Фінансові активи та зобов'язання первісно оцінюються по справедливій вартості, яка дорівнює їх номінальній вартості. Витрати, що безпосередньо відносяться до купівлі фінансового активу або випуску фінансового зобов'язання, включаються в первісну вартість фінансових активів та зобов'язань крім тих, що оцінюються по справедливій вартості через прибутки або збитки.

Справедлива вартість — це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена при погашенні зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку.

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Згідно п.7 Облікової політики грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

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 амортизованою собівартістю.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові активи Фонду, якщо виконуються обидві такі умови:

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

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

До вищевказаних активів, зокрема, можуть відноситися облігації, депозити, дебіторська заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість Фонду без встановленої ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив 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.

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

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.4. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд 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:

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість Фонду без встановленої ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.5. Припинення визнання активів та зобов'язань

Компанія припиняє визнання активів в фінансовому обліку Фонду, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Фонд припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;
- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.4. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення

корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

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

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

3.6.1 Доходи та витрати

Згідно п.9 Облікової політики дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Фондом 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;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів 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 визнання активу.

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

3.6.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Фонд капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонду здійснюються оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Фонду та Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких

припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, Фонд застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- 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 Компанія посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Товариство застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів Фонду, 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 Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.4. Використання ставок дисконтування

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу (корпоративні права)	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, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

З метою підвищення узгодженості та зі ставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» встановлено ієрархію справедливої вартості.

АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС» здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі наступних категорій ієрархії:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань – рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівня 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) – рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) – рівень 3.

При складанні фінансової звітності, виконуючи вимоги МСФЗ 13, АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС» розкриває наступну інформацію щодо застосованих рівнів ієрархії справедливої вартості:

тис. грн.

	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)		Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Корпоративні права ТОВ «ХАРСЕН»	-	-	-	-	6 178	6177	6 178	6177
Грошові кошти	-	-	5	86	-	-	5	86

Протягом періоду з 01.01.2022 по 31.12.2022 року переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

Зміни відбулися за рахунок округлення і є не суттєвими.

Первісна оцінка корпоративних прав ТОВ «ХАРСЕН» здійснена АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС» за справедливою вартістю, яка зазначена згідно Протоколу №1 Загальних зборів засновників ТОВ «ХАРСЕН» від 12.01.2021р.

Оцінка справедливої вартості корпоративних прав, що вимагається МСФЗ 13

Справедлива вартість корпоративних прав в порівнянні з їх балансовою вартістю:

тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Корпоративні права ТОВ «ХАРСЕН»	6 178	6177	6 178	6177

Справедлива вартість корпоративних прав не відрізняється від балансової вартості.

Керівництво АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС» вважає, що наведена інформація щодо застосування справедливої вартості є достатньою, і запевняє, що не залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Звіт про фінансовий стан

Основні засоби та нематеріальні активи

Протягом звітного періоду на балансі Фонду не обліковувалося основних засобів та нематеріальних активів.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2022р., на поточному рахунку Фонду у банку грошові кошти, що обліковуються за номінальною вартістю у тисячному розмірі становлять 5 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банках: ПАТ «УКРГАЗБАНК».

Грошові кошти Фонду зберігаються на поточному банківському рахунку, депозитів не було. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства в безготівковій формі.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2022, розмір поточної фінансової інвестиції Фонду (рядок 1160 Звіту про фінансовий стан) являє собою володіння часткою в ТОВ «ХАРСЕН» код 43930354 на 99,00%, тобто 6 178 тис. грн.

Власний капітал

Станом на 31.12.2022, розмір власного капіталу становить 6 138 тис. грн., що складається із зареєстрованого капіталу 11 250 тис. грн. та додаткового внеску (неоплачений капітал) 5 000 тис. грн. у вигляді другої емісії випуску цінних паперів, та непокритого збитку 112 тис. грн.

Структура власного капіталу:

тис. грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований капітал	11 250	11 250
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(112)	(30)
Неоплачений капітал	(5000)	(5000)
Вилучений капітал	-	-
Всього: власний капітал	6 138	6 220

11 січня 2021 року Фонд отримав Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду – 6 250 000 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 грн., форма випуску – бездокументарна.

10.12.2020 року учасником Фонду ТОВ «КАТАРА» було сплачено 100% початкового статутного капіталу виключно в грошовій формі, що становить 6 250 тис. грн.

18.01.2021 року згідно Договору №БВ-9572/2021 купівлі-продажу цінних паперів учасник Фонду ТОВ «КАТАРА», код 41965322 здійснив продаж акцій АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС» кількістю 6 250 000 штук, що становить 100% статутного капіталу Фонду, ТОВ «ХАРСЕН», код 43930354. Згідно умов договору покупець ТОВ «ХАРСЕН» зобов'язаний здійснити оплату цінних паперів ТОВ «КАТАРА» шляхом перерахування грошових коштів в безготівковій формі.

Станом на 31.12.2022 року єдиним учасником Фонду є ТОВ «ХАРСЕН», код 43930354, який володіє 100% статутного капіталу.

Акцій викуплених самим Фондом або дочірніми підприємствами немає.
12 липня 2021 року Рішенням одноосібного учасника №12-07-2021/1 було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу шляхом випуску другої емісії акцій Фонду з метою здійснення спільного інвестування на суму 5 000 тис. грн.

Реєстрація другої емісії підтверджена Свідоцтвом НКЦПФР №003314 від 10.09.2021 року на загальну суму 11250 тис. грн., номінальною вартістю 1,00 грн., 11 250 000 штук. Свідоцтво від 11.01.2021 року №002791, видане НКЦПФР, анульоване.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	тис. грн.	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Торговельна кредиторська	45	43
Всього кредиторська	45	43

Торговельне поточне зобов'язання включає в себе заборгованість Фонду перед ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАС» згідно договору управління активами в сумі 45 тис. грн.

Станом на 31.12.2022р. Фонд не має прострочених поточних зобов'язань, оскільки своєчасно оплачував за отримані послуги. Короткострокові та довгострокові позики банків або інших фінансових установ, станом на 31.12.2022р. Фонд не отримував.

Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2022 Фонд не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Операційна діяльність		
Адміністративні витрати	82	68
- витрати на винагороду КУА та аудиторські	57	43
- витрати на послуги банків	2	4
- витрати на депозитарні та біржові послуги	23	21
Всього	(82)	(68)
Фінансова діяльність		
Інші доходи	-	100
Інші витрати	-	(62)
Всього	-	38
Чистий фінансовий результат	(82)	(30)
Збиток	(82)	(30)

Витрати по операціях з фінансовими активами (продаж, переоцінка), що оцінювалися за справедливою вартістю з відображення результату переоцінки у прибутку або збитку в Звіті про сукупний дохід не згортаються, а відображаються окремо: в доходах відображається вартість реалізації інструментів капіталу придбані Фондом, у витратах - собівартість реалізації.

6.2.2. Податок на прибуток

У звіті про сукупні доходи не визначено розміру зобов'язання з податку не прибуток (прибуток до оподаткування) через податкову пільгу щодо звільнення від оподаткування коштів спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування відповідно до норм чинного законодавства.

6.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів Фонду складений згідно МСБО 7 прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

У Звіті про рух грошових коштів за 2022 відображено рух грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Фонду.

Статті	тис. грн.	
	31.12.2022р	31.12.2021
Надходження від реалізації продукції (товарів, послуг)	-	100
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	(73)	(6)
Витрачання на оплату авансів	(6)	(7)
Витрачання на оплату повернення авансів	-	(6248)
Інші витрачання	(2)	(3)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(81)	(6164)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(81)	(6164)
Залишок коштів на початок року	86	6250
Залишок коштів на кінець року	5	86

Фонд не отримав надходжень протягом 2022 року.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Фонд не має.

6.4. Зміни про власний капітал

Фонд складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про власний капітал за 2022р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;
- для нерозподіленого прибутку(непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

Станом на 31 грудня 2022р. розмір власного капіталу Фонду становить 11250 тис. грн.

Фондом розміщено акції у кількості 6 250 000 штук, які сплачено виключно в грошовій формі та 5 000 000 штук, які знаходяться на емісійному рахунку в Національному Депозитарії України як нерозміщені.

Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учасникам не здійснювались.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Фонду не подано судових позовів, які б призвели до збитків, у зв'язку з чим резерви не створювались.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному

середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Компанії Фонд сплатило усі податки не має несплачених податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. 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 активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени наглядової ради Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді.

Станом на 31.12.2022 року до переліку пов'язаних сторін Фонду відносяться:

- Швець Д.В. - представник одноосібного учасника Фонду, кінцевий бенефіціарний власник АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС»,
- ТОВ «ХАРСЕН» - одноосібній учасник, що володіє 100% статутного капіталу розміщених простих іменних акцій фонду;

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (фізичних осіб)

	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника Товариства та його прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка у статутному капіталі, %
1.	Швець Денис Вікторович	3280114231	ТОВ «ХАРСЕН»	1
2.	Швець Денис Вікторович	3280114231	АТ «ЗНВКІФ «ТОРОС»	представник одноосібного учасника Фонду

Протягом 2022 року Фонд не здійснював операцій з пов'язаними сторонами.

Нарахування та виплати винагороди одноосібному учаснику Фондом протягом 2022 року не відбувалося. Дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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.

Згідно п.13.1 Облікової політики керівництво Товариства визнає, що діяльність Фонду пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

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

7.3.1. Кредитний ризик

Згідно п.13.2 Облікової політики кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість (в тому числі позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів Фонду, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику відносяться:

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

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

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Фонд має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

Станом на 31.12.2022, кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогностичного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості, розглядається будь-яку зміну кредитної якості дебітора з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

7.3.2. Ринковий ризик

Згідно п.13.3 Облікової політики ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Ринковий ризик являє собою ризик знецінення фінансових інструментів, що утримуються Фондом для продажу внаслідок ринкових змін. Фонд зазнає впливу ринкового ризику через формування портфеля ринкових фінансових інструментів. Для Фонду суттєвим є ринковий ризик, а саме ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів, що утримуються для продажу та оцінюються за справедливою вартістю.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Фонду усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

7.3.3. Ризик ліквідності

Згідно п.13.4 Облікової політики 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. Фонд аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозі потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків;
- планування поточної ліквідності, розрахунки пруденційних нормативів щомісячно.

За 2022 рік не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів, тому необхідності в корегуваннях не було. На кожному звітну дату Компанія оцінює рівень сумнівних боргів. У Фонду очікуваний термін реалізації фінансових активів не перевищує 1 рік. Короткострокових чи довгострокових кредитів та позик за період з 01 січня по 31 грудня 2022 року Фонд не отримував. За звітний період у Фонду не було випадків порушення термінів оплати за зобов'язаннями. Фонд не має кредитів в іноземній валюті, похідних та непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення, оскільки розцінює такі зобов'язання із високим ступенем ризику.

7.4. Управління капіталом

Згідно п.14 Облікової політики фонд розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються перш за все учасником Фонду, та в деяких випадках управлінським персоналом Компанії. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

За період з 01 січня по 31 грудня 2022 року не було змін у підході Фонду до управління капіталом. Управлінський персонал Компанії здійснює огляд структури капіталу Фонду на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків здійснюється регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, у разі прийняття відповідних рішень учасниками Фонду. Фонд може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. 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 воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню прибуткових цін, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Власний капітал Фонду, станом на 31.12.2022, складається з власного капіталу в загальному обсязі 6 138 тис. грн., який належить учасникам, що включає в себе статутний капітал в обсязі 11 250 тис. грн., неоплачений капітал в обсязі 5000 тис. грн., непокритий збиток в обсязі 112 тис. грн..

Результати розрахунку вартості чистих активів Фонду на 31.12.2022 наведені нижче:

Період	Активи	Зобов'язання	тис. грн.
			Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)
31.12.2022	6 183	45	6 138
31.12.2021	6 263	43	6 220

Розмір власного капіталу Фонду відповідає вимогам законодавства. За результатами господарської діяльності у 2022 році вартість чистих активів Фонду на 31 грудня 2022 року становить не менше встановленого законодавством розміру, а саме не менше розміру 1250 мінімальних заробітних плат, встановлених законом на день реєстрації Фонду як юридичної особи.

7.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена наказом керівника Товариства для отримання третім особам 14 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

7.6. Події після дати 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 Фонду враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10.

24 лютого 2022 року відбулося військове вторгнення РФ на територію України, яке триває й досі. Наслідки військового нападу відчуються в усіх сферах життя громадян, функціонуванні підприємств, суспільства та держави в цілому. Проведення бойових дій, які тривають на час надання фінансової звітності Фонду суттєво погіршують економічний стан та поглиблюють кризу в країні. Нацкомісія з цінних паперів та фондового ринку тимчасово зупинила фінансування інвестиційного будівництва, що є основною діяльністю Фонду.

Ці всі події не впливають на фінансові показники звітності Фонду за 2022 рік, вони не корегуючі. Керівництво Фонду вживає всі заходи для відновлення довоєнного режиму роботи та її обсягів, а також безперервної діяльності

Керівник  (Журав Ю.І.)

Головний бухгалтер  (Шаргарсєв Л.У.)



Прошито, пронумеровано та скріплено
підшивом і печаткою (36)
Наталія Бадишева аркушів
Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛПІКОМ»
Наталія Бадишева
М.П.

