

Україна, 03062, Київ-62, вул. Кулібіна, 11-А, офіс 202
Адреса для листування: 03062 м. Київ-62 ,
а/с 58
р/р 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-62, 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 фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»,
активи якого знаходяться в управлінні Товариства з обмеженою
відповідальністю
«КЛЕРМОН ФІНАНС»,
за 2023 рік
(станом на 31 грудня 2023 року)**

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку України
Загальним зборам та Наглядовій раді ПАТ
ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ»
Керівництву ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
та іншим користувачам фінансової звітності**

Київ, 2024 рік

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

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

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31 грудня 2023 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі) за 2023 рік;
- Примітки до фінансової звітності включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2023 рік., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ» КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та з етичними вимогами, застосованими Міжнародними стандартами аудиту 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику щодо безперервної діяльності Фонду у сучасних умовах. Фонд здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Фонду, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні. Аудитором, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Фонду, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях, зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Фонду, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за

короткий проміжок часу. Аудитор застосував професійне судження та скептицизм. Аудитор дотримався обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор зібрав достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитор дійшов впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику.

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 поточного періоду. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Для дисконтування фінансових зобов'язань підприємство використовує ставку відсотка 9%. Період дисконтування підприємство використовує на щомісячній основі. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариством визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Це питання розглядалось в процесі проведення аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо неї. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання.

Зазначені вище питання, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Фонду, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо діяльності Фонду. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАПАГРАФ

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.3 до фінансової звітності, в якій зазначено, що наслідки виникнення та поширення СОУЮ-19 не мали суттєвого впливу на попит на послуги Товариства та Товариством не понесено додаткових операційних збитків. Скорочень робочої сили внаслідок соціального дистанціювання та загальнодержавного карантину Товариством не проводилось. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНШІ ПИТАННЯ

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Фонду несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР).

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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту

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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд 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 Фонду.

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 існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші

питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, 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

Аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛТІКОМ» призначено для надання послуг з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ». Аудит фінансової звітності за 2023 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 управлінському 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 нефінансову 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 унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

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 Фонду 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 застосовував 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 Фонду, 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 Фонду, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Фонду.

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 Фонду 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 аудита 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 Товариства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових 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.

Вступний параграф

1. Повне найменування юридичної особи

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»

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 Фондом в повному обсязі розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

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

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

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

Станом на 31.12.2023 у Фонда відсутні материнські/дочірні компанії.

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

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

6. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛЕРМОН ФІНАНС», ідентифікаційний код 39066006.

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»

8. Тип, вид та клас фонду.

Тип фонду – Закритий;

Вид фонду – Недиверсифікований;

9. Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Дата свідоцтва 31 грудня 2013 року;
Номер свідоцтва 00269.

10. Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування.

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 13300269.

11. Строк діяльності інвестиційного фонду.

Строк діяльності фонду 20 (двадцять) років з моменту внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, з 31.12.2013 по 31.12.2033

12. 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 Фонду.

Станом на 31.12.2023 року розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду становить 3 000 тис. грн.

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

Станом на 31.12.23 зареєстрований статутний капітал Фонду становить 3 000 000,00 (три мільйони) грн.

Створення ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» здійснено згідно Рішення засновника №1 від 02 вересня 2013 року. Відповідно до Статуту розмір початкового Статутного капіталу становив 2 000 740,00 (два мільйони сімсот сорок тисяч) грн. 00 коп.

Відомості про розмір внеску засновника до Статутного капіталу Фонду та форму його здійснення:

Внесок до Статутного капіталу Фонду здійснюється акціями ПАТ «Фінансова компанія «АВАНГАРД» у кількості 461 000 (Чотириста шістьдесят одна тисяча) штук. Ціна придбання акцій Засновником склала 4,34 грн. (Чотири грн. 34 коп.) за одну акцію. Загальна вартість придбання акцій Засновником становить 2 000 740,0 грн. (Два мільйона сімсот сорок грн. 00коп.).

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Згідно рішення Засновника № 2 від 11.11.2013р. були затверджені результати закритого (приватного) розміщення акцій ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ»:

1. Загальна номінальна вартість акцій, які розміщено: 2 000 740,0 грн. (Два мільйона сімсот сорок грн. 00коп.).

2. Номінальна вартість однієї акції: 10,00 грн. (Десять грн. 00 коп.).

3. Кількість акцій: 200 074 (Двісті тисяч сімдесят чотири) штуки.

4. Форма випуску та тип акцій: Прості іменні.

5. Форма існування акцій: бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний № 00586, дата реєстрації 31.12.2013р.

Згідно рішення Акціонера № 6 від 15.12.2014р. були затверджені результати щодо збільшення розміру статутного капіталу Фонду шляхом випуску простих іменних акцій Фонду з метою спільного інвестування:

1. Загальна номінальна вартість акцій, які планується розмістити: 999 260,0 грн. (Дев'яносто дев'яносто дев'ять тисяч двісті шістьдесят грн. 00коп.).

2. Номінальна вартість однієї акції: 10,00 грн. (Десять грн. 00 коп.).

3. Кількість акцій: 99 926 (Дев'яносто дев'ять тисяч дев'янтсот двадцять шість) штук.

4. Форма випуску та тип акцій: Прості, іменні.

5. Форма існування акцій: бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний № 00713, дата реєстрації 31.12.2014р. на загальну суму 3 000,0 тис. грн., номінальною вартістю 10,0 грн. в кількості 300 000,00 штук.

Станом на 31.12.2023. зареєстрований капітал складає 3 000,0 тис. грн. Статутний капітал сплачений не у повному обсязі, розмір сплаченої частини становить 2 001,0 тис. грн., розмір несплаченої частини статутного капіталу 999,0 тис. грн.

Таким чином, станом на 31.12.2023 статутний капітал Фонду сформований у відповідності до вимог чинного законодавства України.

У відповідності до статті 3 «Статутний капітал» Статуту Фонду (у новій редакції) розмір статутного капіталу становить 3 000 000,00 (три мільйона) гривень 00 копійок.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Фонду видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Реєстраційний № 00713; дата реєстрації 31.12.2014 року) засвідчує випуск простих іменних акцій на загальну суму 3 000 000,00 (три мільйон) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 10,00 грн.; кількістю 300 000,00 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Таким чином станом на 31 грудня 2023 року, зареєстрований статутний капітал Фонду становить 3 000 000,00 (три мільйона) гривень 00 копійок та поділений на 300 000 (триста тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10 (десять) гривень 00 копійок кожна.

Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами у розмірі 2 000 740,00 (два мільйона сімсот сорок) гривень 00 копійок. Сплачений статутний капітал Фонду становить 2 001 тис. грн., неоплачений статутний капітал становить 999 тис. грн.

На нашу думку, станом на 31.12.2023 статутний капітал Фонду сформовано та сплачено у встановлені законодавством терміни.

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

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

Протягом звітного року в 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 Фонді: учасники реалізують право на участь в управлінні Фонду шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті Фонду.

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

15. 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 Фонду, 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 31.12.2023 становить 682 999 тис. грн.

16. Думка/висновок аудитора щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 № 1753.

17. 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, відповідають вимогам Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 № 1468.

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

На нашу думку, станом на 31.12.2023 розмір активів Фонду складає 1 203 804 тис. грн., що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ, встановленого Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 № 1338.

19. Думка/висновок аудитора стосовно повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій.

На нашу думку, Фондом у фінансовій звітності за 2023 рік розкрито достовірно інформацію про склад і структуру фінансових інвестицій. (Примітки до фінансової звітності Фонду за 2023 рік (примітка 5.4)).

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

На нашу думку, Фондом у фінансовій звітності за 2023 рік розкрито інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони. (Примітки до фінансової звітності Фонду за 2023 рік (примітка 6.3)).

Інформація щодо подій після дати балансу

Подій після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Фонду та підлягали додатковому розкриттю в складі фінансової звітності, не відбувалося (Примітки до фінансової звітності Фонду за 2023 рік (примітка 6.7)).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛТИКОМ»,

Місцезнаходження: 03062, Київ, вул. Кулібіна, 11-А, офіс 202

Код за ЄДРПОУ – 30777206,

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.maltikom.wesite/>

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».

Ключовим партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Майдебуря Надія Григорівна, яка включена до Реєстру за номером реєстрації 101178.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності ПАТ ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, виконано згідно з Договором № 4-20/02-2024 від 20.02.2024

Дата початку перевірки - 26.02.2024.

Дата закінчення перевірки – 28.03.2024.

Ключовий партнер із завдання - аудитор
(номер реєстрації в Реєстрі: 101178)

Надія МАЙДЕБУРА

Директор ТОВ «МАЛТІКОМ» - аудитор
(номер реєстрації в Реєстрі: 101175)

Наталія БАДИШЕВА



Дата Звіту незалежного аудитора: 28 березня 2024 року

До висновку (звіту) додається річна фінансова звітність ПАТЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ»:

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

ДОКУМЕНТ ФІНАНСИЙНО

Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31

назва	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕЧУРНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»	за ЄДРПОУ	38980576
адреса	Голосіївський район м.Києва	за КАТОТТГ	UA80000000000126643
тип юридичної особи	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
сфера діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30
кількість працівників	2 0		
телефон	провулок Московський, буд. 2-А, приміщення 135, офіс 3, м. КИЇВ, 03169		044226509
валюта звітності	тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма розкриття показників якого наводиться в гривнях з копійками)		
метод звітності	зазвичай (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
стандарт	національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
інші стандарти	міжнародними стандартами фінансової звітності		

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
організаційні активи	1000	-	-
власна вартість	1001	-	-
власна амортизація	1002	-	-
організаційні капітальні інвестиції	1005	-	-
власні засоби	1010	-	-
власна вартість	1011	-	-
	1012	-	-
власна нерухомість	1015	-	-
власна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
інвестиційної нерухомості	1017	-	-
організаційні біологічні активи	1020	-	-
власна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
власна амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
організаційні фінансові інвестиції:			
створюються за методом участі в капіталі підприємств	1030	-	-
власні фінансові інвестиції	1035	-	-
організаційна дебіторська заборгованість	1040	-	-
організаційні податкові активи	1045	-	-
	1050	-	-
організаційні аквизиційні витрати	1060	-	-
організаційні витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
заборотні активи	1090	-	-
за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
	1100	57 890	20 835
власні запаси	1101	-	-
організаційне виробництво	1102	-	-
власна продукція	1103	-	-
	1104	57 890	20 835
власні біологічні активи	1110	-	-
власні перестраховування	1115	-	-
власні резерви	1120	-	-
власна заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	895	902
власна заборгованість за розрахунками:			
власні аванси	1130	322 320	325 385
власні зобов'язання	1135	86	78
власні зобов'язання з податку на прибуток	1136	-	-
власна заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10 841	-
власна заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
власна дебіторська заборгованість	1155	261 518	278 554
власні фінансові інвестиції	1160	552 665	571 972
власні інструменти	1165	4 264	6 078
	1166	-	-
власні банківські активи	1167	4 264	6 078
власні активи майбутніх періодів	1170	-	-
власні резерви у страхових резервах	1180	-	-
власні зобов'язання:			
власні довгострокові зобов'язання	1181	-	-
власні зобов'язання або резерви належних виплат	1182	-	-

[Handwritten signature]

12

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 210 479	1 203 804
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 210 479	1 203 804

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000	3 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	638 916	680 998
Неоплачений капітал	1425	(999)	(999)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	640 917	682 999
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			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	43	26
розрахунками з бюджетом	1620	-	36
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	507 169	475 558
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	62 350	45 185
Усього за розділом III	1695	569 562	520 805
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Усього за розділом IV	1700	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	1 210 479	1 203 804

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Заболоток
Олександр
Васильович

Заголовок Олександр Васильович

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

КОДИ		
2024	01	01
38980375		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Присемство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 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	63 632	424 511
часті 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	-	-
обов'язковість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37 055)	(228 774)
часті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
чистий зовнішній:			
прибуток	2090	26 577	195 737
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	1 613	6 514
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	(2 730)	(3 097)
витрати на збут	2150	(-)	(-)
інші операційні витрати	2180	(14 661)	(38 718)
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	10 799	160 436
збиток	2195	(-)	(-)
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	24 593	24 489
інші доходи	2240	160 007	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
фінансові витрати	2250	(-)	(47 163)
витрати від участі в капіталі	2255	(3 039)	(-)
інші витрати	2270	(150 278)	(-)
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

(Handwritten signature)

13

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	42 082	137 762
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	42 082	137 762
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	42 082	137 762

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	17 390	41 815
Разом	2550	17 390	41 815

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

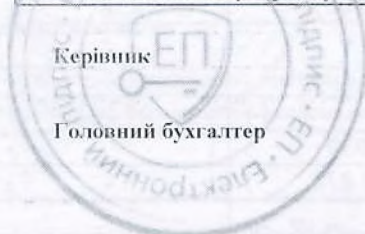
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Головний бухгалтер

Загололюк
Олександр
Васильович

Загололюк Олександр Васильович

137 762 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДНЕРО АКТИВ»

за ДІЛОВОГО ДОКУМЕНТУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 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			
входження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 373	922
вернення податків і зборів	3005	-	-
з якого числа податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	-	-
входження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
входження авансів від покупців і замовників	3015	24 398	46 443
входження від повернення авансів	3020	-	-
входження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	-
входження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
входження від операційної оренди	3040	-	-
входження від отримання роялті, авторських відомостей	3045	-	-
входження від страхувальників	3050	-	-
входження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
входження від інших надходжень	3095	-	-
витрачання на оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	(2 534)	(2 615)
зобов'язань	3105	(-)	(-)
зобов'язань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(185)	(1 015)
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(49)
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
зобов'язань на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(185)	(966)
зобов'язань на оплату авансів	3135	(3 136)	(25 881)
зобов'язань на оплату повернення авансів	3140	(126)	(897)
зобов'язань на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
зобов'язань на оплату зобов'язань за страховими угодами	3150	(-)	(-)
зобов'язань фінансових установ на надання позик	3155	(1 100)	(4 035)
зобов'язань на витрачання	3190	(25 198)	(19 024)
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 492	-6 102
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
входження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
входження від отриманих:			
коштів	3215	322	79
внесків	3220	-	-
входження від деривативів	3225	-	-
входження від погашення позик	3230	-	-
входження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-

Handwritten signature

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	322	79
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:			
Викуп 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	1 814	-6 023
Залишок коштів на початок року	3405	4 264	10 287
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 078	4 264

Керівник

Головний бухгалтер

Заголоук Олександр Васильович



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИБУТКОВОГО

2280576

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

79

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
станок на початок	4000	3 000	-	-	-	638 916	(999)	-	640 917
зміни:									
корекції облікової	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
переоцінений зали- шок на початок року	4095	3 000	-	-	-	638 916	(999)	-	640 917
чистий прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	42 082	-	-	42 082
залишок сукупний на початок року	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок (уцінка) фінансових активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок (уцінка) фінансових курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок (уцінка) іншого сукупного прибутку асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок чистого прибутку: прибуток (збиток) власникам (залишок)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок прибутку власників за звітний рік	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок до власників капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок чистого прибутку, який належить до бюджету власників	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок чистого прибутку власників (фондів)	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

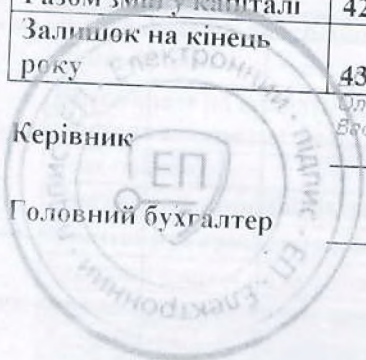
15

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	3 000	-	-	-	42 082	-	-	42 082
						680 998	(999)	-	682 999

Керівник

Головний бухгалтер

Заголоук Олександр Васильович

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИБУТОК

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»

(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	3 000	-	-	-	496 850	(999)	-	498 851
Виправлення:									
Вина облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 000	-	-	-	496 850	(999)	-	498 851
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	137 762	-	-	137 762
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 пов'язаних 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, надана до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (кальових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	4 304	-	-	4 304
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	142 066	-	-	142 066
Залишок на кінець року	4300	3 000	-	-	-	638 916	(999)	-	640 917

Керівник

Головний бухгалтер

Заголоук Олександр Васильович



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ДІНЕРО АКТИВ»

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Зміст

Найменування розділів Приміток	Сторінки
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності суб'єкта господарювання ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ»	4
1.1. Інформація про ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ»	4
1.2. Інформація про компанію з управління активами	4
1.3. Операційне середовище суб'єкта господарювання	5
1.4. Заява про відповідність МСФЗ	5
1.5. Валюта подання звітності та функціональна валюта	6
1.6. Заява про безперервність	6
2. Суттєві положення облікової політики	6
2.1. Загальні положення	6
2.2. Політика звітування.	7
3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення.	8
3.1. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ	8
3.2. Оцінка фінансових інструментів суб'єкта господарювання	9
3.3. Оцінки справедливої вартості активів суб'єкта господарювання	9
3.4. Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності	12
3.5. Оцінка дебіторської заборгованості	12
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та змінам і поправкам до них) або для першої МСФЗ - звітності.	13
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності	18
5.1. Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.	18
5.2. Доходи суб'єкта господарювання	19
5.3. Витрати суб'єкта господарювання	19
5.4. Поточна дебіторська заборгованість.	20
5.5. Грошові кошти.	21
5.6. Власний капітал	22
5.7. Поточна кредиторська заборгованість	22
6. Розкриття іншої інформації	23
6.1. Оподаткування	23
6.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових	

активів	23
6.3. Операції з пов'язаними сторонами	24
6.4. Управління ризиками	27
6.5. Управління капіталом	28
6.6. Рішення про затвердження фінансової звітності	28
6.7. Події після звітної дати	28

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності суб'єкта господарювання ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ»

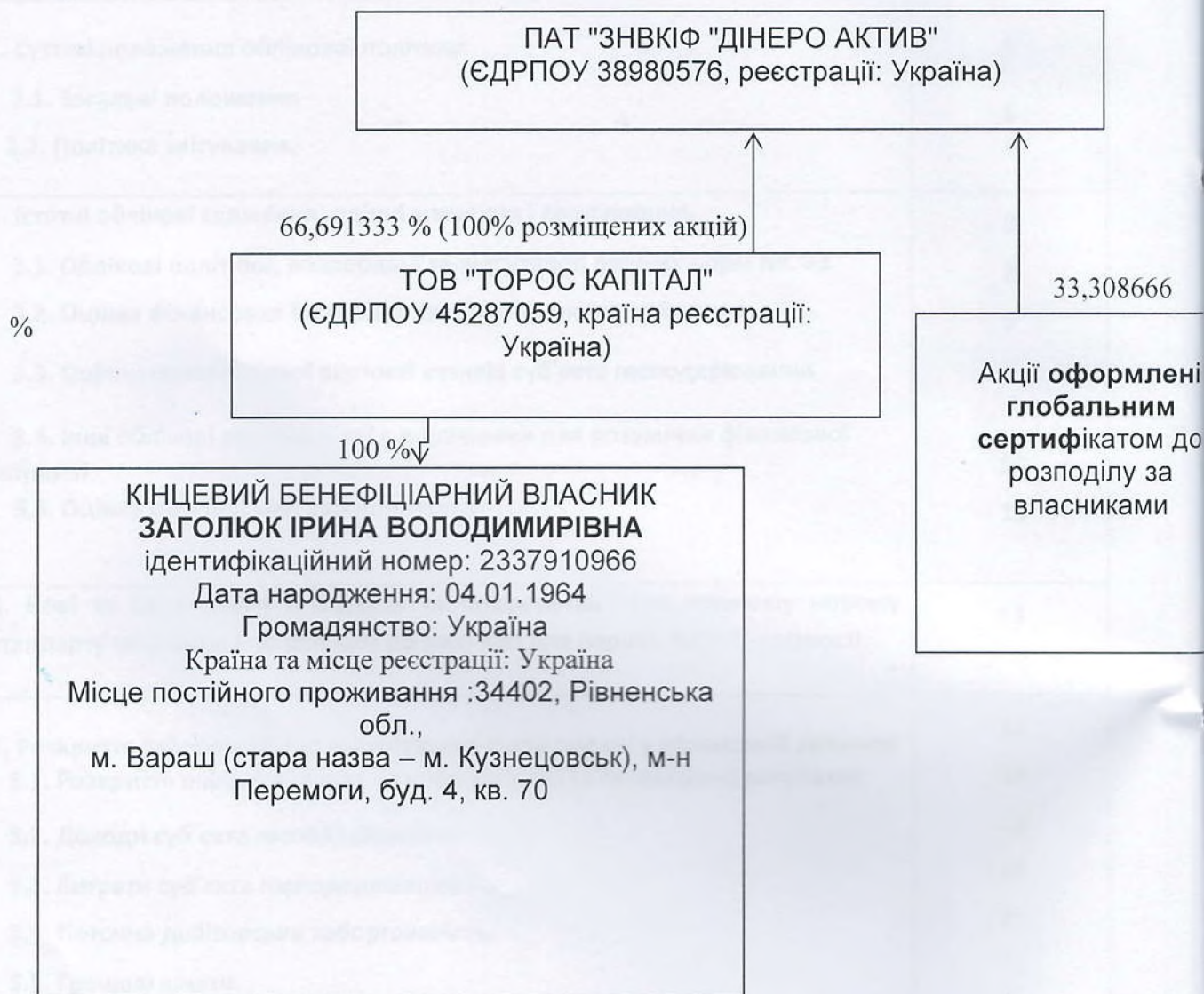
1.1. Інформація про ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ»

Публічне акціонерне товариство «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» (далі -Фонд) засноване у 2013 році в Україні та є резидентом України. Номер та дата запису в ЄДР: 15.11.2013 р. №1 069 102 0000 031138.

Фонд має свідоцтво № 00269 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний код за ЄДРІС1 13300269. дата внесення - 31.12.2013 р.

Станом на 31 грудня 2023 року акціонером Фонду є одна юридична особа (100 %) - ТОВ «ТОРОС КАПІТАЛ», ЄДРПОУ 45287059, кінцевий бенефіціарний власник Заголюк Ірина Володимирівна, ідентифікаційний код 2337910966.

Схематичне зображення структури власності ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ»:



Юридична адреса Фонду: 03169, м. Київ, Голосіївський р-н, провулок Московський, будинок 2-А, приміщення 135, офіс 3. Інформація про дочірні та асоційовані компанії: дочірні та асоційовані компанії відсутні.

1.2. Інформація про компанію з управління активами

Публічне акціонерне товариство «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» уклало договір на управління активами №УА-1/2018 від «23» квітня 2018р. з Товариством з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС».

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» (надалі Товариство) 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 2023 року склала 8 осіб.

Станом на 31 грудня 2023 року учасниками Товариства був:

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

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Фонду. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

1.3. Операційне середовище суб'єкта господарювання

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і в компанії ПАТ "ЗНВКІФ "ДІНЕРО АКТИВ". Значна кількість компаній в країні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і компанії ПАТ "ЗНВКІФ "ДІНЕРО АКТИВ ". Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно.

Військова агресія Російської Федерації проти України спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Компанія ПАТ "ЗНВКІФ " ДІНЕРО АКТИВ " визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2023 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2023 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, військової агресії Російської Федерації проти України, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії ПАТ "ЗНВКІФ "ДІНЕРО АКТИВ"» в майбутніх періодах.

1.4. Заява про відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ "ЗНВКІФ " ДІНЕРО АКТИВ " за 2023 рік., 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 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності, суб'єкт господарювання керується також вимогам національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

1.5. 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.

1.6. Припущення про безперервність

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

2. Суттєві положення облікової політики

2.1. Загальні положення

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». 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.

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Основа формування облікових політик

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

Облікова політика суб'єкта господарювання розроблена та затверджена керівництвом суб'єкта господарювання відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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

У своїй діяльності, для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків і складання фінансової звітності суб'єкт господарювання дотримується фундаментальних принципів, а саме: принципу безперервності діяльності (фінансова звітність складається на припущенні, що Товариство буде функціонувати в майбутньому та не має наміру ліквідуватися) та принципу

нарахування доходів та витрат (відображення таких витрат і доходів в тому звітному періоді, коли вони виникли, а не в тому періоді, коли сплачені чи одержані грошові кошти).

Елементами фінансової звітності суб'єкт господарювання є:

- активи - теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій;

- зобов'язання – це теперішній обов'язок суб'єкта господарювання передати економічний ресурс унаслідок минулих подій

- та власний капітал (відображені в балансі (звіті про фінансовий стан)), доходи і витрати (характеризують результати господарської діяльності і відображені в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)).

Основні принципи облікової політики:

1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

2. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

3. Використання оцінок і суджень

Товариство використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнитися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами та чинним законодавством.

5. Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів становить 20 000,00 грн.

6. Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Товариством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується приведе до збільшення економічних вимог.

2.2. Політика звітування

Елементи фінансової звітності визнаються, якщо існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із статтею; вартість або собівартість статті можна достовірно оцінити чи визначити.

Фінансова звітність складається у валюті первинного економічного середовища, в умовах якого працює суб'єкт господарювання (у функціональній валюті).

Перелік та назви форм фінансової звітності суб'єкт господарювання відповідають вимогам, встановленим МСФЗ:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;

- Звіт про зміни у власному капіталі;
- Примітки.

У Звіті про сукупний дохід, який підготовлений згідно МСФЗ, витрати подаються за функціональною ознакою. Враховуючи корисність для прогнозування майбутніх грошових потоків в Примітці 5.3 наведена інформація у розрізі видів витрат за характером.

Фінансова звітність складається за принципом нарахування, крім звіту про рух грошових коштів. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу з розкриттям інформації про основні класи валових надходжень та валових виплат грошових коштів на підставі облікових записів Товариства.

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

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 суб'єкта господарювання.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена Фондом станом на 31.12.2023, згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1).

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

Основні припущення, оцінки та судження

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

3.1. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво суб'єкта господарювання 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 суб'єкта господарювання;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво суб'єкта господарювання посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

Під час здійснення судження керівництво суб'єкта господарювання 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.

У процесі застосування облікової політики Керівництвом суб'єкта господарювання застосовувались певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені в фінансовій звітності. Судження базуються на детальному та зваженому аналізі наявної інформації, але це не виключає можливості що зазначені невизначеності можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому.

3.2. Оцінка фінансових інструментів суб'єкта господарювання

Суб'єкт господарювання вважає, що облікові оцінки та припущення, які застосовуються під час оцінки фінансових активів, де ринкові котирування недоступні, або взагалі відсутні активний ринок, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, внаслідок того, що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін упродовж часу, оскільки такі оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, показників діяльності об'єктів інвестування, економічної ситуації середовища, коригувань під час оцінки інструментів та специфіки здійснення окремих операцій. При цьому вплив зміни в оцінках на активи, доходи та витрати, відображені у фінансовій звітності, може бути значним.

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

Згідно п.13 Облікової політики суб'єкт господарювання визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі, 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.

Згідно п.13.1. Облікової політики суб'єкта господарювання визначення теперішньої вартості фінансових інструментів та порядок визначення ставки дисконтування фінансових зобов'язань підприємства використовує ставку відсотка 9%, На період дисконтування підприємство використовує на щомісячній основі.

3.3. Оцінки справедливої вартості активів суб'єкта господарювання

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Станом на 31 грудня 2023 року Фонд має грошові кошти, які оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

В подальшому Фонд планує використовувати наступну ієрархію для оцінки справедливої вартості.

1 рівень – активи та зобов'язання, які мають котирування та спостережувані. Оцінка здійснюється по цінам котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

2 рівень - активи та зобов'язання, які не мають котирування, але спостережувані. Застосовуються методи оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін);

3 рівень - активи та зобов'язання, які не мають котирування і не є спостережуваними.

Оцінки активів і зобов'язань не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

З метою розподілу фінансових інструментів за категоріями керівництво використовує професійні судження. Якщо для оцінки справедливої вартості використовуються спостережувані вхідні дані, що вимагають суттєвих коригувань, то така оцінка відноситься до 3 рівня.

тис. грн.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
	2023	2023	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти	-	-	6 078	4 264	-	-
Поточні фінансові інвестиції					571 972	402 507

Враховуючи склад та структуру активів Фонду, будь-яких переміщень між рівнями ієрархії у звітному періоді не відбувалося.

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибутки/збитки Фонду у звітному періоді відсутній.

До 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, які неспостережні Фонд відносить фінансові інвестиції частки в статутних капіталах:

- 33,26% в ТОВ «АСТОР ФАЙНЕНС», код 42282257, частка в статутному капіталі якого становить 82 336,6 тисяч гривень.

- 17,7% в ТОВ «ЕССЕТ СОЛЮШНС», код 41254103, частка у статутному капіталі якого становить 49 986,7 тисяч гривень.

- 9,85% в ТОВ «МЕГА БІЛД», код 41289487, частка у статутному капіталі якого становить 25 406,0 тисяч гривень.

- 52,48% в ТОВ «ІНВЕНТ ХОЛДИНГ», код 41676412, частка у статутному капіталі якого становить 181 750,7 тисяч гривень.

- 24,99% в ТОВ «ЛОРАНЗ», код 42804630, частка у статутному капіталі якого становить 49 992,9 тисяч гривень.

- 100% в ТОВ «ДЕТ ПРОМ», код 42548253, частка у статутному капіталі якого становить 0,5 тисяч гривень.

- 15,00% в ТОВ "МЕРЛАЙОН", код 43872209, частка у статутному капіталі якого становить 300 тисяч гривень.

- 11,00% в ТОВ "СТОЛИЦЯ ЖИТЛОБУД", код 40373148, частка у статутному капіталі якого становить 0,3 тисяч гривень.

- 100,00% в ПП "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ЮЛАНА", код 32306983, частка у статутному капіталі якого становить 19 969,9 тисяч гривень.

- 10,00% в ТОВ «СТАТУС БУД», код 40448705, частка у статутному капіталі якого становить 199 гривень.

- 100% в ТОВ «ФАЙНЕНС ІНВЕСТ», код 45348179, частка в статутному капіталі якого становить 157 643,2 тис. грн.

- 99,98% в ТОВ «ЕНЕРДЖІ КАРЗ», код 42269753, частка в статутному капіталі якого становить 4 585,0 тис. грн.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів наведена в таблиці:

тис. грн.

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Грошові кошти	6 078	4 264	6 078	4 264

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю, є однаковими. Протягом звітного періоду впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток в Товаристві не було.

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

Згідно п.17 Облікової політики вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2023 було зменшення корисності фінансової інвестиції, а саме, товариства в яких за результатами 2023 року були збитки.

Частка в статутному капіталі ТОВ «АСТОР ФАЙНЕНС», ЄДРПОУ 42282257, в сумі 7 678,09 грн.

- Частка в статутному капіталі ТОВ «ЕССЕТ СОЛЮШНС», ЄДРПОУ 41254103, в сумі 13 320,86 грн.
- Частка в статутному капіталі ТОВ «ІНВЕНТ ХОЛДИНГ», ЄДРПОУ 41676412, в сумі 679 560,04 грн.
- Частка в статутному капіталі ТОВ «МЕГА БІЛД», ЄДРПОУ 41289487, в сумі 5 083,29 грн.
- Частка в статутному капіталі ТОВ «ЛОРАНЗ», ЄДРПОУ 42804630, в сумі 7 123,07 грн.
- Частка в статутному капіталі ТОВ «ФАЙНЕНС ІНВЕСТ», ЄДРПОУ 45348179, в сумі 2 276 000,00 грн.
- Частка в статутному капіталі ПП ЮФ «ЮЛАНА», ЄДРПОУ 32306983, в сумі 50 591,99 грн.

3.4. Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності

Забезпечення визнаються, коли суб'єкт господарювання 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.

3.5. Оцінка дебіторської заборгованості

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

За 2023 рік в суб'єкта господарювання активи не знецінювалися.

Суб'єктом господарювання застосовувалися професійні судження щодо майбутньої облікової та податкової вартості активів та зобов'язань з метою оцінки суми тимчасових різниць для визначення відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань (які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування).

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та змінам і поправкам до них) або для першої МСФЗ - звітності.

Таксономія фінансової звітності.

Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Товариство подало у 2021 році. Звітування на основі затвердженої таксономії вдосконалить звітність українських фінансових установ та дозволить структурувати фінансові дані відповідно до Таксономії МСФЗ в єдиному електронному форматі, сумісному з європейськими та міжнародними стандартами. Запровадження звітності відповідно до Таксономії МСФЗ XBRL має багато переваг для України, зокрема:

- посилення прозорості фінансової звітності та результатів діяльності суб'єктів звітування;
- відкритий та доступний стандарт обміну бізнес-інформацією;
- підвищення інвестиційної привабливості завдяки зрозумілим для міжнародної спільноти та співставним структурованим фінансовим даним.

9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році. Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.nbu.gov.ua), Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua). Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, регулятором (НКЦПФР) було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» 18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, – МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2021 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків. МСФЗ 17 приходить на заміну МСФЗ 4, який введено ще у 2004 році як тимчасовий стандарт. Проблема МСФЗ 4 є в тому, що цей стандарт дає змогу компаніям вести облік договорів страхування з використанням національних стандартів бухгалтерського обліку, внаслідок чого отримано безліч різних підходів щодо обліку договорів страхування. Як результат, інвесторам стало важко порівнювати та зіставляти фінансові показники компаній між собою. Новий стандарт приймається для того, аби уникнути проблеми "порівняння", що створена МСФЗ4. МСФЗ 17 визначає, що всі договори страхування враховуватимуться в узгодженому порядку, а це буде корисним як інвесторам, так і страховим компаніям. Страхові зобов'язання враховуватимуться з використанням поточної (current values), а не сторінка | 10 первісної вартості (historical cost), як було раніше. Інформація регулярно оновлюватиметься, надаючи більш корисну інформацію для користувачів фінансової звітності. МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда. У серпні 2021 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2020 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що

виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою. Замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2023р.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як, зокрема, МСФЗ 16 «Оренда», що вперше застосувалась з 2019 року, тому було повністю переглянуто облікові правила оренди та передбачено обов'язкове відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу компаній. Адаптація МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову. Новий стандарт застосовується для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2019 року. Компанія вперше застосовує зазначені зміни з дати набрання чинності МСФЗ 16 «Оренда». Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не має суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарти, які набули чинності 01 січня 2022 року.

Концептуальна основа КО -2018 фінансової звітності.

Введена КО-2018 допомагає користувачам оцінювати перспективи майбутніх чистих надходжень грошових коштів на підприємство та ефективність діяльності керівництва з управління економічними ресурсами. Повернено концепцію 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 або частково визнаної 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 Концептуальної основи фінансової звітності набули чинності з 01.01.2021.

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.

У річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання, станом на 31 грудня 2023 року, не застосовувалися достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди.

МСФЗ, які випущені, але ще не вступили в силу або вступили частково

- МСБО 16 «Основні засоби»

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до

IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- **МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

З 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- **МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»**

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
- Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.
- Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.
- Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2
«Формування суджень про суттєвість»**

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
- Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

- Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

- Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- МСБО 12 «Податки на прибуток»

- Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

- Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

- (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним виявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

- відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

- (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

- (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

- (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. .

Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- МСФЗ 17 Страхові контракти

25

1. Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
 2. Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
 3. Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
 4. Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
 5. Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки
 6. Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
 7. Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів
 8. Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
 9. Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
 10. Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.
Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності

5.1. Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.

Доходи за 2023 рік, суб'єкта господарювання представлені в «Звіті про фінансові результати» (Звіту про сукупний дохід), рядок 2000, відсутні:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Чистий дохід від реалізації товарів, тис. грн.(ст. 2000)	63 632	424 511	198 939
Інші операційні доходи (стаття 2120)	1 613	6 514	76 861
Інші фінансові доходи, тис. грн. (стаття 2220)	24 593	24 489	28 176
Інші доходи, тис. грн. (стаття 2240)	160 007	-	-
Всього доходи, тис. грн.	249 845	455 514	303 976

Фонд отримав доходи від реалізації об'єктів нерухомості за 2023 рік на суму 63 632 тис. грн., які представлені в статтях 2000, 2120 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Інші операційні доходи:

- Списано суми безнадійної кредиторської заборгованості у сумі 196,2 тис. грн.
- Доходи від продажу похідних фінансових документів у сумі 1417,2 тис. грн.

Інші фінансові доходи:

- отримані відсотки по залишках на поточних банківських рахунках Фонду 322,2 тис. грн. Процентний дохід визнається у тому періоді, до якого він належить виходячи з принципу зарахування.

- нарахування доходу в результаті дисконтування дебіторської заборгованості 24 270,5 тис. грн.

Інші доходи:

- Дохід від продажу цінних паперів (векселів) у сумі 159 928,3 тис. грн.

- Визнано доходи від раніше нарахованих резервів у сумі 78 тис. грн.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Фонду не визначено.

В разі надання Фонду послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

5.2. Доходи суб'єкта господарювання

Доходи визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

5.3. Витрати суб'єкта господарювання

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

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати Суб'єкта господарювання представлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Собівартість реалізованого товару, тис.грн.(ст. 2050)	37 055	228 774	110 891
Адміністративні витрати, тис. грн. (стаття 2130)	2 730	3 097	4 747
Інші операційні витрати, тис. грн. (стаття 2180)	14 661	38 718	4 441
Фінансові витрати, тис. грн. (стаття 2250)	-	47 163	-
Втрати від участі в капіталі	3 039	-	-
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових	150 278		

інвестицій)

Адміністративні витрати

Адміністративні та інші операційні витрати включають:

- витрати, що пов'язані з управлінням активами ПАТ «ЗНВКІФ «ДІНЕРО АКТИВ» (догов №УА-1/2018 від 23.04.2018р.) в сумі 2 301 тис. грн.;
- аудиторські послуги в сумі 70 тис. грн.;
- послуги депозитарної установи та інші послуги 19,3 тис. грн.;
- інші загальногосподарські затрати в сумі 13,2 тис. грн.;
- нарахування податку на нерухоме майно відмінне від земельного податку в сумі 230,0 тис. грн.;
- витрати за операційною орендою, які відображаються у звіті на пропорційно-часовій основі протягом відповідного терміну оренди, сумі 65 тис. грн.;
- витрати на банківські послуги в сумі 30,8 тис. грн.

5.4. Поточна дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість згідно п. 10 Облікової політики – це фінансовий актив який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

Дебіторська заборгованість 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.

Поточна дебіторська заборгованість відображена у статтях «Оборотні активи» Балансу рядки 1125,1130,1135,1140,1155:

	31 грудня 2023 тис. грн.	31 грудня 2022 тис. грн.	31 грудня 2021 тис. грн.
Поточна дебіторська заборгованість за товари, послуги (стаття 1125)	902	895	314 816
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами(стаття 1130)	325 385	322 320	297 721
з бюджетом (стаття 1135)	78	86	-
Розрахунки за нарахованими доходами (стаття 1140)	-	10 841	10 841
Інша дебіторська заборгованість (стаття 1155)	278 554	261 518	207
Чиста вартість дебіторської заборгованості	604 919	595 660	623 585

Запаси (товари) Фонду на 31.12.2023 складають об'єкти нерухомого майна загальною вартістю 20 835 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, послуги:

- заборгованість фізичних осіб за договором купівлі продажу квартири на суму 902 тис. грн.;

Поточна дебіторська заборгованість:

- заборгованість ТОВ "НОВАПЛЮС" за частку в статутному капіталі згідно Договорів:
 - 1) №2-1 від 13.03.2019 на суму 102 780,4 тис. грн.;
 - 2) №4-1 від 07.03.2019 на суму 164 410,2 тис. грн.
- ТОВ «СТОЛИЦЯ ЖИТЛОБУД» згідно Договору позики №1511-П від 15.11.2021 в сумі 10318,6 тис. грн.
- ТОВ «СТОЛИЦЯ ЖИТЛОБУД» згідно Договору позики №1511-П від 15.03.2023 в сумі 1 045,00 тис. грн.

Для дисконтування фінансових зобов'язань підприємство використовує ставку відсотка 9%.

Період дисконтування підприємство використовує на щомісячній основі.

Суб'єкт господарювання має забезпечення на дебіторську заборгованість в сумі 122 167,5 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами

складається з заборгованості контрагентів згідно Договорів організації будівництва, а саме:

- ТОВ «МАРВЕЛ ХОУМС», код 40103281, в сумі 88 413 тис. грн.;
- ТОВ «СТАТУС БУД», код 40448705, в сумі 181 120 тис. грн.;
- ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «СТОЛИЦЯ», код 42540689, в сумі 21 714 тис. грн.;
- ТОВ «ПУЦА БІЛДІНГ», код 42553504, в сумі 34 135,0 тис. грн.
- ПАТ НДУ, ТОВ Архів-центр, та інші – 3 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції:

Протягом 2023 року Фонд мав наміри щодо купівлі та продажу фінансових інвестицій, що відображені в статті 1160.

- 33,26% в ТОВ «АСТОР ФАЙНЕНС», код 42282257, частка в статутному капіталі якого становить 82 336,9 тисяч гривень.
- 17,7% в ТОВ «ЕССЕТ СОЛЮШНС», код 41254103, частка у статутному капіталі якого становить 49 986,7 тисяч гривень.
- 9,85% в ТОВ «МЕГА БІЛД», код 41289487, частка у статутному капіталі якого становить 25 406,1 тисяч гривень.
- 52,48% в ТОВ «ІНВЕНТ ХОЛДІНГ», код 41676412, частка у статутному капіталі якого становить 181 750,8 тисяч гривень.
- 24,99% в ТОВ «ЛОРАНЗ», код 42804630, частка у статутному капіталі якого становить 49 993 тисяч гривень.
- 100% в ТОВ «ДЕТ ПРОМ», код 42548253, частка у статутному капіталі якого становить 0,5 тисяч гривень.
- 15,00% в ТОВ "МЕРЛАЙОН", код 43872209, частка у статутному капіталі якого становить 300 тисяч гривень.
- 11,00% в ТОВ "СТОЛИЦЯ ЖИТЛОБУД", код 40373148, частка у статутному капіталі якого становить 0,3 тисяч гривень.
- 100,00% в ПП "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ЮЛАНА", код 32306983, частка у статутному капіталі якого становить 19 969,9 тисяч гривень.
- 10,00% в ТОВ «СТАТУС БУД», код 40448705, частка у статутному капіталі якого становить 199 гривень.
- 100% в ТОВ «ФАЙНЕНС ІНВЕСТ», код 45348179, частка в статутному капіталі якого становить 157 643,2 тис. грн.
- 99,98% в ТОВ «ЕНЕРДЖІ КАРЗ», код 42269753, частка в статутному капіталі якого становить 4 585,0 тис. грн.

5.5. Грошові кошти

Грошові кошти згідно п.11 Облікової політики складаються з 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.

У статті «Оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядках 1165, 1166 відображені грошові кошти, розміщені на поточних банківських рахунках (за номінальною вартістю) в національній валюті:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Рахунки в банках, в тис. грн. (стаття 1167)	6 078	4 264	10 287
Всього	6 078	4 264	10 287

Станом на 31.12.2023, на поточному рахунку Фонду у банку грошові кошти, обліковуються за номінальною вартістю у тисячному розмірі становлять 6 078 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банках: ПАТ «СЕНС БАНК», ПАТ «УКРГАЗБАНК», АТ «ПУМБ», ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК", ПАТ "ПІВДЕННИЙ".

Грошові кошти Фонду зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства безготівковою формі.

5.6. Власний капітал

Неоплачений капітал на 31.12.2023 становить 999 тис. грн. Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2023 року склав 680 998 тис. грн. В період з 01.01.2023 по 31.12.2023 дивіденди не виплачувалися.

Власний капітал суб'єкта господарювання складається з Статутного капіталу, нерозподіленого прибутку/непокритого збитку та неоплаченого капіталу. Зміни в капіталі за звітним та порівняльному періодах:

Стаття	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на 31.12.2022	3 000	638 916	-999	640 917
Чистий прибуток за 2023 рік		42 082		42 082
Залишок на 31.12.2023	3 000	680 998	-999	682 999

5.7. Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість суб'єкта господарювання представлена у статтях «Поточні зобов'язання і забезпечення» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядки 1615, 1620, 1635, 1690):

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн. (стаття 1615)	26	43	1 234
Розрахунки з бюджетом, тис. грн. (стаття 1620)	36	-	90
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, тис. грн. (стаття 1635)	475 558	507 169	900 904

Ваші поточні зобов'язання тис. грн. (стаття 1690)	45 185	62 350	71 767
Всього кредиторська заборгованість	520 805	569 562	973 995

Оренда

Суб'єкт господарювання орендує офісне приміщення згідно договору №2812/18 від 28.12.2018р. Дисконтування суб'єкт господарювання не проводив, тому що, орендні витрати в сумі 65 тис. грн. за 2023 рік є операційними та не є суттєвими. Згідно п.3 облікової політики межа суттєвості встановлена для об'єктів обліку, що належать до активів (зобов'язань та власного капіталу) підприємства - 5 % підсумку всіх активів (зобов'язань і власного капіталу).

Простроченої кредиторської заборгованості немає.

Поточні забезпечення

Згідно п. 20 Облікової політики забезпечення визнаються, коли підприємство 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.

Фонд має сформовані резерви, на прострочену дебіторську заборгованість, що склала 122 167,5 тис. грн.

- ТОВ «КЕПІТАЛ РІАЛ ЕСТЕЙТ», код 40372956, за Договором №БВ-1/171205/1-1 від 05.12.2017р. в сумі 41 557,6 тис. грн.
- ТОВ «ЛОРАНЗ» код 42804630, за Договором №115-П від 15.09.2020р. в сумі 3 541 тис. грн.
- ТОВ «ЛОРАНЗ», код 42804630, % за Договором №115-П від 15.09.2020р. в сумі 197,7 тис. грн.
- ТОВ «ІНТАЙМ СОЛЮШНС», код 40626676, за Договором Б/Н купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «КСІ-ТРЕЙД» від 05.12.2018р. в сумі 24 000 тис. грн.
- ТОВ «КЕПІТАЛ РІАЛ ЕСТЕЙТ», код 40372956, за Договором №106-п від 06.10.2017р. в сумі 10 643,7 тис. грн.
- ТОВ «НОВАПЛЮС», код 41386781, згідно Договору №2-1 купівлі-продажу корпоративних прав від 13.03.2019р. в сумі 11 234,4 тис. грн.
- ТОВ «ВИК-Т» згідно Договору №3 купівлі-продажу корпоративних прав від 06.11.2019р. в сумі 14 000 тис. грн.
- ТОВ «НОВАПЛЮС» згідно Договору №2-1 купівлі-продажу корпоративних прав від 13.03.2019р. в сумі 10 291,1 тис. грн.
- ТОВ «НОВАПЛЮС» згідно Договору №4-1 купівлі-продажу корпоративних прав від 07.03.2019р. в сумі 16 462,0 тис. грн.
- ТОВ «СТОЛИЦЯ ЖИТЛОБУД» згідно Договору позики №1511-П від 15.11.2021р. в сумі 1 026,4 тис. грн.
- ТОВ «СТОЛИЦЯ ЖИТЛОБУД» згідно Договору позики №1511-П від 15.03.2023р. в сумі 55 тис. грн.

Прострочена кредиторська заборгованості відсутня.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Оподаткування

На думку керівництва суб'єкт господарювання сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути

реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва суб'єктом господарювання, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день для даної Примітки не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

6.3. Операції з пов'язаними сторонами

В поточному році дивіденди не виплачувалися.

Протягом 2023 року були операції з пов'язаними особами, а саме, надані позики ТОВ "СТОЛИЦЯ ЖИТЛОБУД", код 40373148, згідно Договору №1511-П від 15.03.2023 на суму 1 100 тис. грн.

Перелік пов'язаних осіб наступний:

Інформація

про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику *
1	2	3	4	5	6	7
А		Учасники - фізичні особи				
	-	-	-	-	-	-
Б		Учасники - юридичні особи				
	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ"	45287059	03195, м. Київ, вул. Рудницького Степана, будинок 6-Д, офіс 43/1	100	0
В	2.	Голова Наглядової ради Заголюк Олександр Васильович	3081625876	паспорт серії СР № 799539, виданий Кузнецовським МВ УМВС України в Рівненській області 22.02.2001 року	0	Не належить
		Усього:	-	-	100	0

Інформація

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	I	44059755	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ	03189, місто Київ, вулиця Вільямса	100

"ТОРОС КАПІТАЛ", 45287059			НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОРОС»	Академіка, будинок 19/14	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ", 45287059	I	43355194	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ»	01011, м. Київ, Печерський узвіз, будинок 19	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ", 45287059	I	38980576	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»	03169, м. Київ, провулок Московський, будинок 2-А, приміщення 135, офіс 3	100
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ", 45287059	I	43930354	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАРСЕН"	03189, місто Київ, вул. Вільямса Академіка, будинок 19/14	99

Інформація

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи-учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ", 45287059	2337910966	ЗАГОЛЮК ПРИНА ВОЛОДИМИРІВНА	паспорт СР 750363, виданий Кузнецовським МВ УМВС України в Рівненській області 07.09.2000 року	100

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

Інформація

про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	38980576	I	43289487	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	03022, м. Київ, вул. Сумська, буд 3	9,85 %

				ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГА БІЛД"		
2	38980576	I	41254103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕССЕТ СОЛЮШЕНС"	03022, м. Київ, вул. Сумська, буд 3	17,7 %
3	38980576	I	42282257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСТОР ФАЙНЕНС"	03189, Україна, м.Київ, вул. Академіка Вільямса, 6-Д, офіс 43	33,26 %
4	38980576	I	41676412	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІВЕНТ ХОЛДИНГ"	03189, Україна, м.Київ, вул. Академіка Вільямса, 6-Д, офіс 43	52,48%
5	38980576	I	43872209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРЛАЙОН"	73000, Херсонська обл., м. Херсон, вул. Михайлівська, буд. 18, кімната 304	15 %
6	38980576	I	42269753	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ КАРЗ"	03022, м. Київ, вул. Сумська, буд 3	99,98 %
7	38980576	I	42804630	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛОРАНЗ"	03189, Україна, м.Київ, вул. Академіка Вільямса, 6-Д, офіс 43	24,9899 %
8	38980576	I	42548253	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕТ ПРОМ"	03169, м. Київ, провул. Московський, буд. 2- Б, офіс 2, кабінет 18	100
9	38980576	I	40373148	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТОЛИЦЯ ЖИТЛОБУД"	03169, м. Київ, провул. Московський, буд. 2- Б	11
10	38980576	I	32306983	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ЮЛАНА"	04077, м. Київ, вул. Дніпроводська, буд. 1, офіс 3	100
11	38980576	I	40448705	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАТУС БУД"	03169, м. Київ, провул. Лі Павла, буд. 2-Б, офіс 2, кабінет 18	10
12	38980576	I	45348179	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАЙНЕНС ІНВЕСТ"	03022, м. Київ, вул. Сумська, буд. 3	100

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
-------	--	---	---	--	--	---	--

17,7 %		відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)						
33,26 %								
52,48%								
15 %	2	3	4	5	6	7	8	
99,98 %	1	Голова Наглядової ради Заголюк Олександр Васильович	3081625876	1	3081625876	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»	03169, м. Київ, провулок Московський, будинок 2-А, приміщення 135, офіс 3	-
9899 %	2	Заголюк Ірина Володимирівна	2337910966	1	4520718	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ"	03195, м. Київ, вул. Рудницького Степана, будинок 6-Д, офіс 43/1	100
100	3	Член Наглядової Ради Кісельова Марина Миколаївна	3039408523	1	3081625876	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»	03169, м. Київ, провулок Московський, будинок 2-А, приміщення 135, офіс 3	-
11	4	Член Наглядової Ради Кушнір Юлія Василівна	3017219146	1	3081625876	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»	03169, м. Київ, провулок Московський, будинок 2-А, приміщення 135, офіс 3	-

6.4. Управління ризиками

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

Протягом 2023 року керівництво Компанії на кожному етапі її життєвого циклу для отримання інформації про ступінь ризику вкладання грошей та управлінської інформації здійснює фінансову оцінку підприємства.

Джерелами розрахунку показників є фінансова та оперативна звітність.

Для підтвердження достовірності даних фінансової звітності проводиться щорічний аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»).

Оскільки ризик існує завжди, то керівництво Компанії вважає, що його доцільно було б розраховувати. Оцінка ризику проводиться в два етапи:

Якісна оцінка ризику включає визначення самого терміну ризику, певну класифікацію ризиків, виявлення джерел виникнення ризику та джерел невизначеності, які впливають на його розмір.

Кількісна оцінка ризику включає розрахунок показника ступеня ризику.

Під ступенем ризику слід розуміти імовірність його виникнення на певних етапах діяльності. Під величиною ризику слід розуміти фактичні збитки, витрати, націлені на його зменшення, або витрати з відшкодування таких збитків. Фактична оцінка розміру ризику дозволяє об'єктивно уявити обсяг можливих збитків і визначити шляхи його зменшення або відшкодування. Розмір ризику можна розрахувати за двома напрямками:

- як абсолютну величину, що визначається розміром збитків, які понесені підприємством внаслідок непередбачених дій;

- як відносну величину, яка дасть змогу визначити відношення розміру ризику до загального обсягу витрат на виробництво продукції.

Головним і визначальним показником оцінки господарської діяльності в умовах ринку прибуток.

6.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Відповідність Інвестиційного фонду пруденційним нормативам

Нормативним документом, який встановлює порядок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, визначення ризиків та порядок нагляду НКЦПФР за їх дотриманням є «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №1597. Дія цього Положення, не застосовується до інститутів спільного інвестування не поширюються на пайові та корпоративні інвестиційні фонди.

Вартість чистих активів станом на 31 грудня 2023 року

Найменування показника	Значення показника
Активи фонду, грн.	1 203 804 012,78
Зобов'язання фонду, грн.	520 805 165,75
Вартість чистих активів Фонду, грн.	682 998 847,03
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук	200 074
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію, грн.	3 413,73

6.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 31 січня 2024 року №1-Р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

6.7. Події після звітної дати

Керівництво Фонду встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Фонд враховує події, що

ифікацію
ють на й
відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО. Події
після дати Балансу відсутні.

Директор
ТОВ «Клермон Фінанс» _____ **Жениленко Ю.І.**

Головний бухгалтер
ТОВ «Клермон Фінанс» _____ **Шангарєєв Л.У.**



ика
78
5
3

ення)
би не

б, що
і, що



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою (32) аркушів

М.П. Бадішева

Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛПІКОМ»

Наталія Бадішева

