Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	10	01
за ЄДРПОУ	35876984		
за КОАТУУ	8039100000		
за КОПФГ			
за КВЕД			

Підприємство ПВІФ "Аврора" НВЗТ ТОВ "КУА "Профі Ессет Менеджмент"
Територія ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників [1]
Адреса, телефон 04053, м.Київ, вул.Січових Стрільців, будинок № 52-А,
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	38 623	38 623
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**38 623**	**38 623**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	2
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 620	3 032
Поточні фінансові інвестиції	1160	40 287	40 287
Гроші та їх еквіваленти	1165	778	420
Рахунки в банках	1167	778	420
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**45 687**	**43 741**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**84 310**	**82 364**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-

Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	79 078	77 138
Неоплачений капітал	1425	(5 170)	(5 170)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**83 908**	**81 968**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	348	396
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	54	-
Усього за розділом III	**1695**	**402**	**396**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**84 310**	**82 364**

Керівник Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер Гончарук Т.А.

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

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м. Київ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код 35876984

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	10	01
за ЄДРПОУ	35876984		

Підприємство ПВІФ "Аврора" НВЗТ ТОВ "КУА "Профі Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 9 місяців 2022 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 727	3 070
Адміністративні витрати	2130	(62)	(108)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(539)	(475)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 126	2 487
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	370
Інші доходи	2240	188	3 015
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(3 254)	(3 433)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	2 439
збиток	2295	(1 940)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	2 439
збиток	2355	(1 940)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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**	**-1 940**	**2 439**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	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	601	583
Разом	**2550**	601	583

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 Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер Гончарук Т.А.

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код 35876984

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	09	30
за ЄДРПОУ	35876984		

Підприємство ПВІФ "Аврора" НВЗТ ТОВ "КУА "Профі Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

9 місяців 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6)	(29)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	(70)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(70)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3)	(49)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(57)	(20)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**-66**	**-168**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	7 032
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	8 991
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	12
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(20 748)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(439)	-
Інші платежі	3290	-	(9)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-439**	**-4 722**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(591)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-**	**-591**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**-505**	**-5 481**
Залишок коштів на початок року	3405	778	6 463
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	148	(208)

Залишок коштів на кінець року	3415	421	774

Керівник Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер Гончарук Т.А.

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код 35876984

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	10	01
за ЄДРПОУ	35876984		

Підприємство ПВІФ "Аврора" НВЗТ ТОВ "КУА "Профі Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 9 місяців 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**	**10 000**	**-**	**-**	**-**	**79 078**	**-5 170**	**-**	**83 908**
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**10 000**	**-**	**-**	**-**	**79 078**	**-5 170**	**-**	**83 908**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-1 940**	**-**	**-**	**-1 940**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-1 940**	**-**	**-**	**-1 940**
Залишок на кінець року	**4300**	**10 000**	**-**	**-**	**-**	**77 138**	**-5 170**	**-**	**81 968**

Керівник Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер Гончарук Т.А.

м. Київ * Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Ідентифікаційний код 35876984

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 30 вересня 2022 року

	Примітки	30 вересня 2022	31 грудня 2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Довгострокові фінансові активи	*6.7*	38 623	38 623
Всього необоротних активів		**38 623**	**38 623**
Оборотні активи			
Поточні фінансові активи	*6.7, 6.8*	40 287	40 287
Поточна дебіторська заборгованість	*6.8*	3 034	4 622
Грошові кошти	*6.9*	420	778
Всього оборотних активів		**43 741**	**45 687**
ВСЬОГО АКТИВІВ		**82 364**	**84 310**
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	*6.10*	10 000	10 000
Нерозподілений прибуток	*6.11*	77 138	79 078
Неоплачений капітал	*6.10*	(5 170)	(5 170)
Всього власного капіталу		**81 968**	**83 908**
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість	*6.14*	396	402
Поточні забезпечення	*6.13*	-	-
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		**396**	**402**
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		**82 364**	**84 310**

Директор
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Л.В. Матусевич /

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ /Т.А.Гончарук/

м. Київ * Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Ідентифікаційний код 35876984

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ

за період, що закінчився 30 вересня 2022 року

	Примітки	2022	2021
		З початку року	З початку року
Інші операційні доходи	6.1.	1 727	3 292
Адміністративні витрати	6.2	-62	-135
Інші витрати	6.3	-539	-532
Операційний прибуток / збиток		**1 126**	**2 625**
Інші фінансові доходи	6.5.	-	370
Інші доходи		188	3202
Інші витрати		-3 254	-5475
Прибуток / збиток від фінансових інвестицій	6.4.	**- 1 940**	**722**
Витрати з податку на прибуток	6.6	-	-
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК		**-1 940**	**722**
Інші сукупні прибутки/збитки, які не будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків		-	-
Інші сукупні прибутки/збитки, які будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ/ЗБИТКІВ	**6.4**	**- 1 940**	**722**

Директор
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Л.В. Матусевич /

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Т.А.Гончарук/

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код 35876984

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за період, що закінчився 30 вересня 2022 року

		За період, що закінчився	
Найменування статті	**Примітки**	**30.09.2022**	**2021**
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Інші надходження			50
Витрати на:			
Оплату товарів (робіт, послуг)		(6)	(87)
Оплату авансів		(3)	(2)
Податки		-	(70)
Інші витрати		(57)	(17)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**(66)**	**(126)**
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації фінансових інвестицій (цінних паперів та деривативів)		-	7 032
Погашення Позик		-	-
Отримання відсотків		-	8 991
Інші надходження		-	-
Витрати на:			
Придбання фінансових інвестицій (цінних паперів та деривативів)		-	(14 887)
Витрачання на надання позик		(439)	-
Інші платежі		-	(5 866)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**(439)**	**(4 730)**
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Витрати на :			
Сплату дивідендів		-	(591)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		**-**	**(591)**
Грошові кошти на початок року	6.9	**778**	**6 463**
Чистий рух коштів за рік		**(505)**	**(5 447)**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		148	(238)
Грошові кошти на кінець року	6.9	**421**	**778**

Директор
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Л.В. Матусевич /

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Т.А.Гончарук/

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код 35876384

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 30 вересня 2022 року

	Примітки	Зареєстрований капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2021 року	*6.10*	**10 000**	**(5 170)**	**79 016**	**83 846**
Всього сукупні прибутки/збитки	*6.11*			722	722
Виплати власникам (дивіденди)	*6.12*			(660)	(660)
Залишок на 31 грудня 2021 року	*6.10*	**10 000**	**(5 170)**	**79 078**	**83 908**
Залишок на 01 січня 2022 року	*6.10*	**10 000**	**(5 170)**	**79 078**	**83 908**
Всього сукупні прибутки/збитки	*6.11*			**(1 940)**	**(1 940)**
Виплати власникам (дивіденди)	*6.12*			-	-
Залишок на 30 вересня 2022 року	*6.10*	**10 000**	**(5 170)**	**77 138**	**81 968**

Директор

ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Л.В. Матусевич /

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Т.А.Гончарук /

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код 35878924

ПВІФ «АВРОРА» НВЗТ ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Примітки до проміжної фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

1. Інформація про пайовий фонд

Повна назва фонду: Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанії з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» (надалі - «Фонд») зареєстрований 11 жовтня 2011 року відповідно до чинного законодавства України.

Скорочена назва фонду : ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент»

Фонд не є юридичною особою. Бухгалтерський та податковий облік веде Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» (надалі – «Товариство») згідно законодавства України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Скорочена назва Товариства : ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент»

Місцезнаходження Фонду та Товариства: вул. Січових Стрільців 52А, м. Київ, Україна.

Код за ЄДРПОУ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент»: 35876984

Код за ЄДРІСІ: 2331706;

Дата внесення до ЄДРІСІ: 11.10.2011 р.;

Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ № 1706;
Строк діяльності складає 50 (п`ятдесят) років з дати внесення до ЄДРІСІ;

Вид венчурного пайового інвестиційного фонду: недиверсифікований;

Тип венчурного пайового інвестиційного фонду: закритий, строковий;

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Фонд:

http://pem.uafin.net

Адреса електронної пошти: 35876984@ukr.net

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства

Фонд створений як недиверсифікований закритий пайовий венчурний інвестиційний фонд для провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників фонду та доходів, отриманих фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для венчурних недиверсифікованих пайових інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.
Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Початок війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

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

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України №2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану».

У 2022 рік українська економіка увійшла зі зростанням у 3,2% (після падіння на 4% у ковідному 2020 році).

Експертні оцінки того, наскільки глибоким буде падіння української економіки за підсумками 2022 року дещо різняться, але усі вони перевищують 30%. Офіційно цієї цифри темпи падіння ВВП досягли ще у вересні. Вторгнення Росії в Україну, яке почалося в лютому 2022 року, призвело до великих людських жертв, масового переміщення населення та значного пошкодження інфраструктури. Величезним був також вплив на економічну активність: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. У червні, липні, серпні та вересні 2022 року рівень інфляції в річному вимірі збільшився до 21,5%, 22,2%, 23,8% та 24,6% відповідно, по причині порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

Про це йдеться у звіті Міжнародного валютного фонду. «Одразу ж після вторгнення влада швидко адаптувала грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах», – йдеться в звіті. Втім, зазначають у МВФ, поряд з тим, що активні бойові дії перемістилися до східних та південних регіонів, активність у небойових зонах стабілізувалася – економіка пристосовується до умов війни. Тим не менш, приватне споживання та інвестиції залишаються слабкими через зниження купівельної спроможності, фінансових обмежень та масштабну міграцію

за кордон. Після першого шоку від вторгнення український бізнес отямився досить швидко, і до вересня, за результатами кількох опитувань, демонстрував навіть певний оптимізм. Головне, що підірвало цю тенденцію, - це обстріли енергетичної інфраструктури, що почалися восени.

Логістичні проблеми, пов'язані з війною, продовжують створювати навантаження на економіку, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури, йдеться у звіті.

Втім, прогнози експертів є досить обережними на тлі значної невизначеності в умовах руйнівної війни, що цілком зрозуміло. При цьому більшість прогнозів базується на припущенні, що в 2023 році завершиться, як мінімум, фаза активних бойових дій.

На тлі воєнних дій ситуація з коронавірусом відійшла на другий план. Ситуація в країні стабільна, та поки не зареєстровано випадків захворювання на новий штам коронавірусу XBB.1.5. Попри це, дію карантину продовжили до 30 квітня 2023 року згідно Постанові КМУ від 23 грудня 2022р. №1423.

Операційне середовище. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які впливали на діяльність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фіскальної та правової систем, а також економіки в цілому. Фонд є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України, керівництвом Товариства обрана стратегія якісного розвитку. Керівництво Товариства і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів Фонду.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», з урахуванням змін, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено виключний перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану.

З 08 серпня ринки капіталу та товарні ринки відновили свою роботу. НКЦПФР 04.08.2022 ухвалила рішення № 1053, що скасувало майже всі обмеження на роботу на ринку капіталів і товарних ринків, запроваджені з початком повномасштабного російського вторгнення. Зокрема, визнається нечинним рішення НКЦПФР від 08.03.2022 № 144, яким з 24 лютого 2022 року був зупинений вітчизняний фондовий ринок (за винятком торгів військовими облігаціями). Відповідно, Національний депозитарій України відновив роботу в штатному режимі, були зняті обмеження на операції з активами інститутів спільного інвестування та скасовуються решта обмежень, встановлених рішенням НКЦПФР від № 144.

З початком війни ринок капіталу та організовані товарні ринки були зупинені для протистояння панічним настроям населення, що могли б обвалити ринки та унеможливити їх повноцінну роботу в майбутньому. Окрім того, “заморожування” ринків дозволило знайти активи, пов’язані з агресорами — рф та білоруссю, та обмежити можливості таких компаній вести бізнес в Україні. Проте після понад п’яти місяців війни НКЦПФР оцінила готовність учасників фондового ринку до розбудови фінансового сектору та “відпустила” ручний режим функціонування ринку.

Разом з тим, згідно з Рішенням № 1053 у період дії воєнного стану зберігаються заборони професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків на операції з особами, пов’язаними із державою-агресором, а також з особами, щодо яких встановлені заборони згідно із законом про запобігання відмиванню грошей. До прикладу, встановлювати ділові відносини або вчиняти правочини із громадянами рф/білорусі заборонено, за винятком тих, що проживають на території України на законних підставах.

Крім того, розрахунки з другої частини операції РЕПО за договорами РЕПО щодо цінних паперів, укладеними до початку війни, строк виконання за якими припадає на період з 8 серпня 2022 року, а також виконання емітентом зобов’язань за заявками на викуп від учасників інститутів спільного інвестування відкритого та інтервального типу дозволено здійснювати лише з 22 серпня 2022 року. Для більш ранніх розрахунків (до 22 серпня 2022 року) потрібні окремі дозволи НКЦПФР, видані на відповідний запит учасника ринків капіталу.

Отже, Фонд продовжує функціонувати в умовах невизначеності. Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Фонду та зменшення суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов’язань.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 30 вересня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ (IFRS), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, в редакції офіційно оприлюдненій станом на 30 вересня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України

https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576.

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

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ, та нормативних актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Фонд є інвестиційним суб’єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

Відповідність вимогам складання звітності

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов’язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2022 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL Фонду та подати його у встановлені законодавством терміни.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року вже опубліковано, і процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ініційовано.

2.2. Вплив на облікову політику змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими

Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2022 року при складанні цієї фінансової звітності Фонду.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 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

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 вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

МСБО 12 «Податки на прибуток» - додані правки до розрахунку деяких тимчасових різниць

МСФЗ 17 Страхові контракти - Поправки стосуються виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 , Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан та інших змін

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2024 року:

МСФЗ 16 «Оренда» - доданий параграф 102А, який має застосовувати Продавець-орендар для річних звітних періодів. Правки встановлюють , що якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Зміни до стандартів, дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ:

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - 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.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду в майбутньому.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Початок повномасштабного військового вторгнення Росії в Україну 24.02.2022 року вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять переміщення в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу. Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживає всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків на діяльність Фонду. В умовах військового стану компанія з управління активами фонду зберегла професійний кадровий потенціал з організацією віддаленої роботи співробітників та можливістю ефективно управляти активами Фонду. У зв'язку із введенням воєнного стану, більшість підприємств припинило свою роботу на територіях ведення бойових дій. Товариство не належить до такої групи підприємств, не знаходиться в зоні проведення бойових дій, не має втрати активів або припинення діючих договорів внаслідок агресії. Незважаючи на важку ситуацію у зв'язку із введенням воєнного стану, законодавчими обмеженнями та інше, Фонд продовжує свою діяльність, порушень дотримання умов договорів не відбувається.

Керівництво Товариства визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Фонду продовжувати безперервну діяльність. Отже, Фонд може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Фонд і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Фонд не мало змогу в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства ***19 жовтня 2022*** року. Ані учасники Фонду, ані учасники Товариства, так само як і інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується проміжна фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2022 року по 30 вересня 2022 року.

2.7. Порівняльна інформація

Порівняльна інформація у фінансовій звітності Фонду представлена за період, що розпочався 01 січня 2021 року та завершився 31 грудня 2021 року. В фінансовій звітності Фонду розкривається інформація стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов’язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме 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 Фонду розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Керівництво Товариства визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі Фонду відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов’язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов’язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов’язань більше 12 місяців).

Керівництво Товариства визнає такі категорії фінансових активів/ зобов'язань Фонду:

- фінансові активи / зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи / зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Керівництво Товариства визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти утримуються, а операції з ними проводяться в національній та / або іноземній валюті.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та розрізі банків, в яких відкрито рахунки. Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів в іноземній валюті здійснюється у національній валюті за офіційним курсом НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів).

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів Фонду, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Керівництво Товариства відносить облігації, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором; і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Керівництво Товариства оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом Фонду значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Керівництво Товариства замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки керівництво Товариства порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка керівництво Товариства оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться форвардні контракти, акції та паї (частки) господарських товариств. Після первісного визнання керівництво Товариства оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з оподаткування відображаються у звітності в сумі, визначеній відповідно до законодавства України.

Фонд є інститутом спільного інвестування та проводить виключно діяльність із спільного інвестування згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)».

Згідно Податкового кодексу України, пп. 141.6.1. Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Враховуючи це, доходи не відображаються в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства.

Відповідно до п.2 Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг», суб'єкт господарювання, який не сплачує податки та збори у зв'язку з отриманням податкових пільг, веде облік сум таких пільг та складає звіт про суми податкових пільг.

Інші податки та збори Фонду, які Товариство сплачує в процесі діяльності Фонду включаються до складу операційних витрат в момент нарахування.

3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.5.1. Забезпечення

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

3.5.2. Виплати працівникам

Оскільки Фонд не є юридичною особою, та управління його активами здійснює Товариство, то працівників Фонд не має .

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

3.6.1 Доходи та витрати

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

а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу**;**

б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу Товариства у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Доходи за наданими позиками визнаються як доходи періоду.

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

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

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

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

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

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

3.6.2. Умовні зобов'язання та активи.

Керівництво Товариства не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонду. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Керівництво Товариства не визнає умовні активи в звіті про фінансовий стан Фонду. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.6.3. Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	30.09.2021	**30.09.2022**
Гривня/1 долар США	26,5760	36,5686

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, керівництво Товариства на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Керівництво Товариства визнає резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами Фонду, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування керівництва Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

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

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

Протягом 2022 та 2021 років ставки дисконтування Товариством не застосовувались.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Фонду, 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	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю	Ринковий	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Ринковий	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
Дата оцінки	30.09.2022	31.12. 2021	30.09.2022	31.12. 2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Довгострокові фінансові інвестиції	–	–	–	–	38 623	38 623	38 623	38 623
Поточні фінансові інвестиції (торгові цінні папери)	–	–	–	–	40 287	40 287	40 287	40 287

5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2022 році та у 2021 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 30.09.2022 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12. 2021 р.
Довгострокові фінансові інвестиції	38 623	-	38 623
Поточні фінансові інвестиції	40 287	-	40 287

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції (інструменти капіталу)	38 623	39 745	38 623	39 745
Поточні фінансові інвестиції	40 287	40 288	40 287	40 288
Поточна дебіторська заборгованість	3 034	5 266	3 034	5 266
Грошові кошти	420	774	420	774
Фінансові зобов`язання				
Поточна кредиторська заборгованість	396	448	396	448

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цих фінансових інструментів приблизно відповідає їх балансовій вартості.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3

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

6.1. Інші операційні доходи	**30.09.2022**	**30.09.2021**
Списання резерву очікуваних кредитних збитків	25	3 049
Дохід від операційної курсової різниці	1 702	21
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти		-
Всього інших операційних доходів	**1 727**	**3070**
6.2. Адміністративні витрати	**30.09.2022**	**30.09.2021**
Винагорода КУА	45	45
Послуги ТДП	-	-
Послуги депозитарні	12	18
Послуги банку (РКО)	3	19
Послуги аудитора	-	-
Нотаріальні послуги	-	-
Інші	1	26
Всього адміністративних витрат	**61**	**108**
6.3. Інші витрати	**30.09.2022**	**30.09.2021**
Витрати від операційної курсової різниці	535	410
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	4	65
Витрати на купівлю–продаж іноземної валюти	-	-
Всього інших витрат	**539**	**475**
6.4. Прибуток / збиток від фінансових інвестицій	**30.09.2022**	**30.09.2021**
Дохід від продажу фінансових інвестицій	-	2 935
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	(2 929)
Дооцінка фінансових інвестицій	-	-
Уцінка фінансових інвестицій	-	-
Прибуток/збиток за договором управління коштами	(3 254)	-
Всього прибуток /збиток від фінансових інвестицій	**(3 254)**	**6**
6.5. Інші фінансові доходи	**30.09.2022**	**30.09.2021**
Відсотки за позикою	-	367
Відсотки за депозитом	-	3
Всього інші фінансові доходи	-	**370**

6.6. Податок на прибуток

Згідно Податкового кодексу України, пп. 141.6.1. п. 141.6 ст.141 р. III Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Враховуючи це, доходи Фонду у 2021 та у 2022 році звільнені від оподаткування.

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

Довгострокові фінансові активи

	30.09.2022	**30.09.2021**
Акції ПрАТ «Каскад»	32 789	32 789
Частка у ТОВ «Град Інвест»	5 784	5 784
Частка у ТОВ «Управ-дом»	50	50
Всього	**38 623**	**39 745**

Поточні фінансові активи

	30.09.2022	**30.09.2021**
Облігації дисконтні ТОВ «Град Інвест»	40 287	40 287
Всього	**40 287**	**40 287**

Облігації дисконтні ТОВ «Град Інвест» станом як на 30.09.2022 р. так і станом на 30.09.2021р. не котируються на біржах. Однак на вторинному ринку сформувалось неупереджене «вікно ціни». Оцінка цих інвестиції за справедливою вартістю відноситься до 3-го рівня ієрархії .

6.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

	30.09.2022	**30.09.2021**
Дебіторська заборгованість	438	5 266
В т.ч. пов'язаним особам	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2	-
В т.ч. пов'язаних осіб	-	-
Дебіторська заборгованість за наданими в управління коштами	2 619	-
В т.ч. пов'язаних осіб	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	27	-
Чиста вартість поточної дебіторської заборгованості	**3 034**	**5 266**

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення. Керівництво Товариства проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику Фонду з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 30 вересня 2022 року на 31 грудня 2021 року керівництво Товариства нарахувало резерв під очікувані кредитні збитки (примітка 7.1.3. та 7.3.1).

Поворотна безвідсоткова позика надана товариству, долею якого володіє Фонд. Станом на 30.09.2022р. надана позика не є простроченою - строк повернення позики – 31 грудня 2024 року з можливістю дострокового повернення. Позика надана ПрАТ «Каскад» за договором №23/02/22 від 23.02.2022р.

Резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю оцінюється способом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.

Показник	Період прострочення, дні					Усього
	0	0	0 - 30	31 - 90	Понад 90	
Заборгованість на 30.09.2022 р., тис. грн.		3 058	0	0	0	2 974
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків (ризик виникнення дефолту) К		0,01	0,015	0,02	0,25	-
Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.		26	0	0	0	26
Балансова вартість заборгованості на 30.09.2022 р., тис. грн.		3 032	-	-	-	3 032
Заборгованість на 31.12.2021 р., тис. грн.	-	4 667	0	0	0	4 667
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків (ризик виникнення дефолту) К	-	0,01	0,015	0,02	0,25	-
Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.	-	47	0	0	0	47
Балансова вартість заборгованості на 31.12.2021 р., тис. грн.	-	4 620	-	-	-	4 620

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена наступним чином:

	30.09.2022	**31.12.2021**
На початок звітного періоду	**47**	**3 037**
Зміни резерву протягом періоду (витрати)	4	65
Зміни резерву протягом періоду (дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований резерв)	25	3 055
На кінець звітного періоду	**26**	**47**

Вся дебіторська заборгованість має наступні строки погашення:

Період, що закінчився 30 вересня 2022 року	Прострочена до 2 місяців	До 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Торговельна дебіторська заборгованість за виданими	-	-	2	-	-	2
Дебіторська заборгованість за наданими в управління коштами		-	2 619 (26)	-	-	2 619 (26)
Дебіторська заборгованість за наданою фін.допомогою *(Резерв ОКЗ)*			439 -			*439* -
Всього	-	-	***3 034***		-	***3 034***

Період, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Торговельна дебіторська заборгованість за виданими авансами	2	-	-	-	2
Дебіторська заборгованість за наданими в управління коштами (*Резерв ОКЗ)*	-	-	4 667 *(47)*	-	4 667 *(47)*
Всього	***2***	-	***4 620***	-	***4 620***

6.9. Грошові кошти

	30.09.2022	31.12.2021
Рахунки в банках, грн.	33	4
Рахунки в банках, дол США По курсу НБУ, грн	*11* 387	*28* 774
Всього, грн	**420**	**778**

Станом на 30.09.2022р. так само як і 31.12.2021р. Фонд мав рахунки в наступних банках:

АТ «РВС Банк», МФО 339072, АТ «Прокредит Банк», МФО 320984 та ПАТ «Банк Кредит Дніпро», МФО 305749. Грошові кошти Фонду знаходяться на поточних рахунках вище вказаних банків та обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

6.10. Зареєстрований капітал

Станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований (пайовий) капітал складав 10 000 тис. грн., неоплачений капітал 5 170 тис. грн.

Розкриття інформації щодо зареєстрованого капіталу

	На 30.09.2022р.	На 31.12.2021р.
Зареєстрований капітал	10 000	10 000
Оплачений зареєстрований капітал	4 830	4 830
Неоплачений капітал	(5 170)	(5 170)

Зареєстрований капітал розподілений на 10 000 (десять мільйонів) штук інвестиційних сертифікатів.

Номінальна вартість одного інвестиційного сертифіката (надалі - ІС) становить 1 грн. (одна гривня). Форма існування ІС – бездокументарна .

Склад учасників фонду станом на 30.09.2022р. та 31.12.2021р.

Учасники	Кількість ІС, штук	Номінальна вартість ІС, тис. грн.	Частка участі в капіталі, %
Розміщені: Фізичні особи	4 830 000	4 830	48,30
Нерозміщені ІС	5 170 000	5 170	51,70
ВСЬОГО	**10 000 000**	**10 000**	**100**

Порядок та термін викупу інвестиційних сертифікатів компанією з управління активами на вимогу учасників Фонду визначений Проспектом емісії ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент». Протягом 2021 року та 2022 року викуп інвестиційних сертифікатів у учасників Фонду не проводився.

6.11. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток Фонду станом на 30.09.2022 р. становить 77 138 тис. грн.; на 31.12.2021 р. – 79 078 тис. грн. Збиток за 2022 рік (1 883 тис. грн.) обумовлений збитком за операціями з коштами наданими в управління.

6.12. Дивіденди

Протягом 2021 року були нараховані та виплачені дивіденди учасникам Фонду в сумі 660 тис. грн. Заборгованість з нарахованих дивідендів станом на 30.09.2021р. відсутня.
Протягом 2022 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Отримувачі дивідендів - власники інвестиційних сертифікатів Фонду. Дивіденди нараховуються та сплачуються власникам інвестиційних сертифікатів на день прийняття рішень про виплату дивідендів. Протягом 2021 року –2022 року склад власників інвестиційних сертифікатів був не змінним та складався з трьох фізичних осіб з однаковим процентним співвідношенням володіння інвестиційних сертифікатів.

Виплата дивідендів учасникам в тис.грн	**2022 рік**	**2021р.**
Массальский Андрій Вікторович	-	220
Ткач Олександр Львович	-	220
Бездітко Володимир Антонович	-	220
Всього виплат	**-**	**660**

6.13. Короткострокові забезпечення

Резерв станом на 30.09.2022 року як і станом на 30.09.2021 року не створювався.

6.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	30.09.2022	**31.12. 2021**
Торговельна кредиторська заборгованість за операціями купівлі/продажу цінних паперів	-	54
В т.ч. пов'язаних осіб	-	*54*
Поточна кредиторська заборгованість за іншими операціями з постачальниками	396	348
В т.ч. пов'язаних осіб	*390*	-
Всього кредиторська заборгованість	**396**	**402**

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові позови проти Фонду відсутні.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів Фонду у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду у вигляді дебіторської заборгованості, яка не є простроченою, Товариством визначений як низький. За експертною оцінкою управлінського персоналу ймовірність дефолту при оцінці дебіторської заборгованості визнана в розмірі 1,00%, сума визнаного резерву несуттєва - 27,00 грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Фонду станом на 30.09.2021 року є:

Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	**Код за ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи**	**Статус пов'язаної особи**
Рибченко Ганна Володимирівна	3000107086	Одноосібний власник корпоративних прав Товариства.
Матусевич Лілія Володимирівна	3008518694	Директор Товариства
Гончарук Тетяна Анатоліївна	2307309823	Головний бухгалтер Товариства
ТОВ «Реаліті Ріел Естейт»	41449364	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ПрАТ «КАСКАД»	22900750	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.

ТОВ «Град Інвест»	33550712	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ТОВ «Управ-дом»	36698591	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.

Пов'язаними особами Фонду станом на 30.09.2022 року є:

Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	**Код за ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи**	**Статус пов'язаної особи**
Рибченко Ганна Володимирівна	3000107086	Одноосібний власник корпоративних прав Товариства.
Матусевич Лілія Володимирівна	3008518694	Директор Товариства
Гончарук Тетяна Анатоліївна	2307309823	Головний бухгалтер Товариства
ТОВ «Реаліті Ріел Естейт»	41449364	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ПрАТ «КАСКАД»	22900750	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ТОВ «Град Інвест»	33550712	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ТОВ «Управ-дом»	36698591	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.

Протягом 2021 року та звітного періоду 2022 року Фонд мав наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2022 рік		**2021 рік**	
	ПрАТ «Каскад»	**ТОВ «Град Інвест»**	**ПрАТ «Каскад»**	**ТОВ «Град Інвест»**
Надано безвідсоткової позики	439	-	-	-
Повернуто позики	-	-	2 515	-
Нараховано відсотки	-	-	2 220	-
Сплачено відсотки			1 354	-
Операції з цінними паперами:				
Продаж цінних паперів	-	-	2 338	23 070
Отримана оплата за реалізовані ЦП	-	-	-	23 070
Купівля цінних паперів	-	-	-	2 000
Сплата за придбані цінні папери	-	-	-	7 930

З іншими пов'язаними особами операції протягом 2022 року, так само як і на протязі 2021 року відсутні. Станом на 30.09.2022 року незакрите сальдо дебіторської заборгованості за наданою безвідсотковою позикою ПрАТ «Каскад» становить 439 тис. грн. Будь яка інша незакрита заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 30.09.2022 та 31.12.2021 років відсутня.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Фонду 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 Фонду керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнти можуть не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Фондом вчасно, що призведе до фінансових збитків Фонду. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

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

Станом на 30.09.2022р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Фонд має грошові кошти на поточних рахунках банків. Оскільки цей актив є ліквідним (фонд може використати грошові кошти в будь - який момент), кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонду Товариство відносить:

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

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками Фонду:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Фонду, складаються в основному із грошових коштів у банку та дебіторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику

	Балансова вартість	**Балансова вартість**
	30.09.2022	**30.09.2021**
Поточна дебіторська заборгованість	3 034	5 266
Грошові кошти	420	774

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів Фонду, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Керівництво Товариства має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які можуть наражатись на відсотковий ризик відсутні.

Інший ціновий ризик

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-24,2%. Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів. Товариством був проведений аналіз щодо цінового ризику для облігацій, що знаходяться у портфелі Фонду: так, при будь- яких змінах відсоток відхилення може становити приблизно 10% так само як і в минулому році.

Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Фонду	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 30.09.2022р.					
Акції ПрАТ "Каскад"	32 729	24,2	24,2	7 935	-7 935
Облігації ТОВ «Град Інвест»	40 287	10	10	4 028	-4 028
На 30.09.2021 р.					
Акції ПрАТ "Каскад"	32 789	24,2	24,2	7 935	-7 935
Облігації ТОВ «Град Інвест»	40 739	10	10	4 073	-4 073

Валютний ризик

Валютний ризик- це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Фонду Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Фонду виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти Фонду в грошові кошти в іноземній валюті на банківських рахунках та в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро (державні облігації у доларах США). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±20,4 відсотка (у попередньому періоді - ±7,06 відсотка).

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	**30.09.2022**	**30.09.2021**
Рахунки в банках	387	756
Дебіторська заборгованість за наданими в управління коштами	2 619	5 320
Всього	**3 006**	**6 076**
Частка в активах Фонду, %	3,64%	7,06%

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Фонду	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 30.09.2022 р.					
Долар США	3 006	7,06	7,06	212	-212
Разом	3 006			212	-212
На 30.09.2021 р.					
Долар США	6 076	7,06	7,06	429	-429
Разом	**6 076**			**429**	**-429**

7.3.3. Ризик ліквідності

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

Керівництво Товариства здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності Фонду. Керівництво Товариства аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами Фонду, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Фонду включають лише кредиторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання	**30.09.2022**	**30.09.2021**
Кредиторська заборгованість	396	333
Поточні зобов'язання	-	115
Всього фінансових зобов'язань	**396**	**448**

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Період, що закінчився 30 вересня 2022 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
Поточна кредиторська заборгованість за операціями з	6	15	60	305	-	**396**
Торговельна кредиторська заборгованість за операціями купівлі/продажу фінансових інвестицій	-	-	-	-	-	-
Всього	6	15	60	305	-	**396**
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Поточна кредиторська заборгованість за операціями з	8	15	40	285	-	**348**
Торговельна кредиторська заборгованість за операціями купівлі/продажу фінансових інвестицій	-	-	54	-	-	**54**
Всього	**8**	**15**	**94**	**285**	**-**	**402**

7.4. Управління капіталом

Керівництво Товариства здійснює управління капіталом Фонду з метою зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

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

Мінімальний обсяг активів Фонду на дату 30.09.2022 року відповідає вимогам, встановленим п.2 ст.41 Закону України "Про інститути спільного інвестування". А саме :

"Мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Реєстрація фонду в СДРІСІ відбулась 11.10.2011 року. Розпорядженням НКЦПФР № 0033-СІ від 11.01.2012 року визнано ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВРОРА» НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів пайового фонду.

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

	30.09.2022	*31.12.2021*
Зареєстрований капітал	10 000	10 000
Нерозподілений прибуток	77 138	79 078
Неоплачений капітал	(5 170)	(5 170)
Власний капітал	**81 968**	**83 908**

7.5. Події після Балансу

Керівництво Товариства оцінило події, що мали місце після дати балансу до дати, на яку ця фінансова звітність Фонду була підготовлена до випуску, та дійшло висновку, що питання, які вимагають розкриття, відсутні окрім наступного.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну.

Станом на дату випуску цієї звітності Фонд продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю Фонду. Співробітники компанії з управління активами працюють дистанційно.

Додаткову детальну інформацію наведено у Примітці 2.4.

Директор
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ **/ Л.В. Матусевич /**

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ **/ Т.А.Гончарук/**

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код 35875384