

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»**
46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37. Код ЄДРПОУ – 22599983.
Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua. Веб-сайт: <https://galician.com.ua/>
п/р UA133052990000026002013309175
в АТ КБ «Приватбанк», м. Київ

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»
за період: 07.08-31.12.2023 р.**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.
Управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»*

Розділ I «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» (надалі – ФОНД), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ», що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність ФОНДУ, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ФОНДУ станом на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА), а також рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) «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» від 22.07.2021 р. № 555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 р. за № 1176/36798 (із змінами).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора.

Ми є незалежними по відношенню до ФОНДУ згідно Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 до фінансової звітності, в якій описано, що під час складання фінансової звітності ФОНДОМ розглянуто вплив війни та продовження військового стану у 2023 році на безперервність діяльності та провело аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, задля визначення існування суттєвої невизначеності щодо здатності ФОНДУ продовжувати діяльність на безперервній основі. ФОНДОМ проведено заходи, щодо мінімізації впливу воєнного стану на його діяльність, що показує готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.4 до фінансової звітності керівництво ФОНДУ вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності ФОНДУ в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан ФОНДУ. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

діяльності», ми визначили що немає ключових питань аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ФОНДУ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, проводиться вперше, оскільки ФОНД зареєстрований 7 серпня 2023 року.

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

Керівництво ФОНДУ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності ФОНДУ, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності ФОНДУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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, 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 своєму 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ II «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів»

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) ФОНДУ.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ».

2. Інформація щодо повного розкриття ФОНДОМ інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

На нашу думку, ФОНД розкрив у повному обсязі інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

3. Інформація про те, чи є ФОНД контролером/учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

ФОНД не є контролером/учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у ФОНДУ материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

У ФОНДІ відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників ФОНДУ, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.

ФОНД не здійснює розрахунок пруденційних показників.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»»; 19334672.

7. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) ФОНДУ.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ».

8. Тип, вид та клас ФОНДУ.

Закритий тип, недиверсифікований вид.

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

18.08.2023 р., № 01507.

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

13301507.

11. Строк діяльності ФОНДУ.

18 серпня 2023 року – 18 серпня 2053 року.

12. Інформація про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Статутний капітал ФОНДУ на звітну дату складає 135 000 000,00 грн.

На нашу думку, розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ФОНДУ на дату балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ», затвердженою Позачерговими Загальними зборами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» (протокол № 3 від 07.09.2023 р.).

13. Інформація про повноту формування та сплати статутного капіталу.

Станом на 31.12.2023 р. статутний капітал ФОНДУ у розмірі 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок був частково сплачений у сумі 8 400 000 (вісім мільйонів чотиреста тисяч) гривень 00 копійок (початковий статутний капітал). Неоплачений капітал ФОНДУ становить 126 600 000 (сто двадцять шість мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 07.08.2023 р. розмір статутного капіталу ФОНДУ 8 375 000,00 грн. відповідав вимогам пункту 1 статті 13 Розділу 2 «Корпоративний фонд» Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI щодо мінімального розміру статутного капіталу корпоративного фонду (1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ як юридичної особи (07.08.2023 р. – 8 375 000,00 грн.)).

14. Інформація про відповідність стану корпоративного управління частині 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Управління ФОНДОМ здійснюють такі її органи: загальні збори та наглядова рада. Активами ФОНДУ управляє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ» згідно Договору про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» № 11/09-2023 від 11.09.2023 р.

На нашу думку, корпоративне управління ФОНДУ відповідає чинному законодавству України, статуту та регламенту ФОНДУ.

15. Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (надалі ІСІ).

Порядок визначення вартості чистих активів ФОНДУ відповідає вимогам статті 49 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI (із змінами), Положенню про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого

рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за № 1444/23976 (із змінами).

16. Інформація про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, складає 9 639 тис. грн. у тому числі:

- інші фінансові інвестиції – 54 тис. грн. (0,56 %);
- довгострокова дебіторська заборгованість – 8 559 тис. грн. (88,8 %);
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 218 тис. грн. (2,26 %);
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 19 тис. грн. (0,19 %);
- поточні фінансові інвестиції – 338 тис. грн. (3,51 %);
- грошові кошти – 451 тис. грн. (4,68 %).

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, відповідає вимогам статті 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI (із змінами) та Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 р. № 1753, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.10.2013 р. за № 1689/24221 (із змінами).

17. Інформація про дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

Сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ФОНДУ дорівнює 221 088,9 грн., що не перевищує 15 % середньорічної вартості чистих активів ФОНДУ (1 291 696,83 грн.) протягом фінансового року та відповідає Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03.09.2013 р. за № 1516/24048.

18. Інформація про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Розмір активів ФОНДУ у сумі 9 638 920,54 грн. перевищує мінімальний розмір статутного капіталу ФОНДУ – 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ (07.08.2023 р. – 8 375 000,00 грн.) як юридичної особи.

19. Інформація про пов'язаних сторін ФОНДУ

Інформація про учасників та голову наглядової ради ФОНДУ:

| Група | № з/п | Повне найменування юридичної особи – учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника, голови наглядової ради ФОНДУ | Код за ЄДРПОУ юридичної особи – учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи – учасника, голови наглядової ради ФОНДУ | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація | Частка в статутному капіталі 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 |
|-------|-------|--|---|--|---------------------------------------|--|
| А | | Учасники – фізичні особи | | | | |
| | 1. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | Паспорт серії КЛ № 063390, виданий Жовківським РВ ГУДМС України у Львівській області 13.03.2015р. | 25 | Не належить |
| | 2. | Грушко Сергій Сергійович | 3306406332 | Паспорт серії АВ № 900092, виданий Вінницьким РВ ГУМВС України у Вінницькій області 12.09.2010 р. | 50 | Належить |
| | 3. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | Паспорт серії КЛ № 000506, виданий Пустомитівським РС ГУМВС України у Львівській області 21.01.2014 р. | 25 | Не належить |
| Б | | Учасники – юридичні особи | | | | |
| | - | - | - | - | - | - |
| В | | Голова наглядової ради | | | | |
| | 1. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | Паспорт серії КЛ № 063390, виданий Жовківським РВ ГУДМС України у Львівській області 13.03.2015 р. | 25 | Не належить |
| | | Усього: | | | 100 | |

Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб – учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу ФОНДУ:

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб | Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи – учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|-------|--|---|---|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Доскіч Остап Юрійович (Голова Наглядової ради) | 3621004498 | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., Львівський р-н, м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 2. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 39961271 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛКАТ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 14 | 100 |

| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----|---|------------|----------|--|--|-------|
| 3. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |
| 4. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 39708565 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД-МЕТАЛ» | 45601, Волинська обл., Луцький р-н, с. Липини, вул. Миру, буд. 7, корпус 2, кв. 2 | 67 |
| 5. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 44717110 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КД ІНВЕСТ КОМПАНІ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 6. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | 44717110 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КД ІНВЕСТ КОМПАНІ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 7. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | 37986336 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКР-ПОЛІМЕР» | 79069, Львівська обл., м. Львів, вул. Шевченка, буд. 321 | 22,68 |
| 8. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | 36248365 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛЬВІВМЕТАЛПЛАСТ» | 79069, Львівська обл., м. Львів, вул. Шевченка, буд. 321 | 50 |
| 9. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 44089397 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ІНВЕСТ ПРОЕКТ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, пр. Чорновола В., буд. 67Г, офіс 25 | 50 |
| 10. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | 20854767 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІБЕТ» | 79060, Львівська обл., м. Львів, вул. Наукова, буд. 58, кв. 27 | 50 |
| 11. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 12. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 13. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |
| 14. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 42532594 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛІССЯ ГРУП» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 22,5 |

| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----|---|------------|----------|--|---|------|
| 15. | Продивус Богдан Степанович (Секретар Наглядової ради) | 3542904135 | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРГВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 16. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |
| 17. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 11 | 25 |
| 18. | Продивус Степан Миколайович – батько Продивуса Богдана Степановича | 2523714913 | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 11 | 25 |
| 19. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |
| 20. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | 43544129 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСТ БОЙЗ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, вул. Малоғолосківська, буд. 8Е | 100 |
| 21. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | 39142076 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТРЕСУРС» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 22. | Продивус Степан Миколайович (Директор) – батько Продивуса Богдана Степановича | 2523714913 | 39142076 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТРЕСУРС» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 0 |
| 23. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | 40105116 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДІВНИЦТВО РСВ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 50 |
| 24. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | 41334838 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ІНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, вул. Малоғолосківська, буд. 8 Е | 46 |
| 25. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | 42532594 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛІССЯ ГРУП» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 22,5 |

| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|--|--|------------|----------|--|---|------|
| 26. | Грушко Сергій Сергійович (Член Наглядової ради) | 3306406332 | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7 | 50 |
| 27. | Грушко Сергій Сергійович | 3306406332 | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 30,5 |
| 28. | Грушко Сергій Сергійович | 3306406332 | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 30,5 |
| 29. | Грушко Сергій Сергійович (Директор) | 3306406332 | 43210639 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДСТ ГРУПП.» | 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 8 | 100 |
| Інші прями родичі учасників ФОНДУ пов'язаності не мають. | | | | | | |

Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради ФОНДУ:

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради ФОНДУ та членів його (їх) сім'ї | Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|-------|--|--|---|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Доскіч Остап Юрійович (Голова Наглядової ради) | 3621004498 | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 2 | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 39961271 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛ-КАТ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 14 | 100 |
| 3 | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |
| 4 | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 39708565 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД-МЕТАЛ» | 45601, Волинська обл., Луцький р-н, с. Липини, вул. Миру, буд. 7, корпус 2, кв. 2 | 67 |
| 5 | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 44717110 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КД ІНВЕСТ КОМПАНІ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|------------|----------|--|---|-------|
| 6 | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | 44717110 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КД ІНВЕСТ КОМПАНІ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 7 | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | 37986336 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКР-ПОЛІМЕР» | 79069, Львівська обл., м. Львів, вул. Шевченка, буд. 321 | 22,68 |
| 8 | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | 36248365 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛЬВІВМЕТАЛПЛАСТ» | 79069, Львівська обл., м. Львів, вул. Шевченка, буд. 321 | 50 |
| 9 | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 44089397 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ІНВЕСТ ПРОЕКТ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, пр. Чорновола В., буд. 67 Г, офіс 25 | 50 |
| 10 | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | 20854767 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІБЕТ» | 79060, Львівська обл., м. Львів, вул. Наукова, буд. 58, кв. 27 | 50 |
| 11 | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 12 | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 13 | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |
| 14 | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | 42532594 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛІССЯ ГРУП» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 22,5 |
| 15 | Продивус Богдан Степанович (Секретар Наглядової ради) | 3542904135 | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 16 | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---|------------|----------|--|---|------|
| 17 | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 11 | 25 |
| 18 | Продивус Степан Миколайович – батько Продивуса Богдана Степановича | 2523714913 | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 11 | 25 |
| 19 | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |
| 20 | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | 43544129 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСТ БОЙЗ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, вул. Малоголосківська буд. 8Е | 100 |
| 21 | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | 39142076 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТРЕСУРС» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 22 | Продивус Степан Миколайович (Директор) – батько Продивуса Богдана Степановича | 2523714913 | 39142076 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТРЕСУРС» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 0 |
| 23 | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | 40105116 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДІВНИЦТВО РСВ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 50 |
| 24 | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | 41334838 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ІНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, вул. Малоголосківська буд. 8Е | 46 |
| 25 | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | 42532594 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛІССЯ ГРУП» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 22,5 |
| 26 | Грушко Сергій Сергійович (Член Наглядової ради) | 3306406332 | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7 | 50 |
| 27 | Грушко Сергій Сергійович (Член Наглядової ради) | 3306406332 | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 30,5 |
| 28 | Грушко Сергій Сергійович | 3306406332 | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, | 30,5 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--------------------------------|------------|----------|--|--|-----|
| | | | | | вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | |
| 29 | Грушко Сергій Сергійович | 3306406332 | 43210639 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДСТ ГРУПП.» | 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 8 | 100 |

Інформація про операції з пов'язаними сторонами ФОНДУ розкрита в Примітці 7.4 до фінансової звітності ФОНДУ. В процесі проведення аудиту операції з пов'язаними сторонами ФОНДУ, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 22599983), номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0804.

Місцезнаходження Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»: 46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37.

Веб-сторінка Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»: <https://galician.com.ua/>.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з договором № 46.1/Азл-2023 від 11 вересня 2023 року. Виконання завдання з аудиту розпочато 17.01.2024 р. та завершено 31.01.2024 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання аудиторських послуг. Фінансові звіти наведені у додатках.

Ключовим партнером (Партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є:

Щирба Микола Маркіянович
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100928)

Від імені ТОВ Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»
директор Щирба Маркіян Теодорович
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100977)



46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37
Телефон моб.: (097) 777-35-60
E-mail: markian@email.ua

31 січня 2024 року

| | |
|---------------------------|----------------------|
| Дата (рік, місяць, число) | Коди |
| за ЄДРПІ | 24.01.01 13301507 |
| за ЄДРПОУ | 45218954 |
| за КАТОТТГ | UA46060250010364817 |
| за КОПФГ | 995 |
| за КВНД | 64.30 |

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕРВІЛЬ"
 Територія м. Львів, Шевченківський район
 Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми
 Вид економічної діяльності Траси, фонси та інші фінансові суб'єкти
 Середня кількість працівників
 Адреса, телефон 79019, Львівська обл., Шевченківський р-н, м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7; тел. 0504132011
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого надаються в гривнях з копійками).
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|--|
| |
| |
| |

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 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 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1001 | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | 1002 | 0 | 0 |
| Незанесені капітальні інвестиції | 1003 | 0 | 0 |
| Основні засоби: | 1010 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1011 | 0 | 0 |
| знос | 1012 | 0 | 0 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | 0 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 |
| Інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | 54 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 8559 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1095 | 0 | 8613 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 0 | 0 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 0 | 218 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 0 | 0 |
| з бюджетом | 1135 | 0 | 0 |
| у т.ч. з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 19 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 0 | 0 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 338 |
| Гроші та їх еквіваленти: | 1165 | 0 | 451 |
| готівка | 1166 | 0 | 0 |
| рахунки в банках | 1167 | 0 | 451 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1195 | 0 | 1026 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | 0 |
| Баланс | 1300 | 0 | 9639 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 0 | 135000 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 0 | 0 |
| Додатковий капітал | 1410 | 0 | 0 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 0 | 0 |
| Неподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 0 | 1101 |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0 | -126600 |
| Висучений капітал | 1430 | 0 | 0 |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 0 | 9501 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 0 | 0 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | 0 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 0 | 108 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 0 | 0 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0 | 0 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | 0 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 0 | 30 |
| Усього за розділом III | 1695 | 0 | 138 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| V. Чиста вартість активів резервного інвестиційного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 0 | 9639 |

Керівник

Головний бухгалтер м.п.



Ю. І. Рондак

І. П. Бугар

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД "МЕРІВІЛЬ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| |
|----------|
| Код |
| 24.01.01 |
| 45218954 |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за період: 07.08-31.12.2023 р.**

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|---|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 0 | 0 |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 0 | 0 |
| збиток | 2095 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 14 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 337 | 0 |
| Витрати на збут | 2150 | 0 | 0 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 131 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 0 | 0 |
| збиток | 2195 | 454 | 0 |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 19 | 0 |
| Інші доходи | 2240 | 6033 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | 4425 | 0 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | 0 | 0 |
| Інші витрати | 2270 | 72 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 1101 | 0 |
| збиток | 2295 | 0 | 0 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 1101 | 0 |
| збиток | 2355 | 0 | 0 |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|--|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та сильних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 1101 | 0 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|----------------------------------|-------------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 0 | 0 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 0 | 0 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 0 | 0 |
| Амортизація | 2515 | 0 | 0 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 468 | 0 |
| Разом | 2550 | 468 | 0 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|--|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 135000 | 0 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 135000 | 0 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 8,155556 | 0,000000 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 8,155556 | 0,000000 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,000000 | 0,000000 |

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.



Ю. І. Рондяк

Т. П. Буяр

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
"МЕРІВІЛЬ"

Дата (рік, міс., число)

за ЄДРПОУ

| |
|----------|
| Коди |
| 24.01.01 |
| 45218954 |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за період: 07.08-31.12.2023 р.**

Форма № 3 код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період |
|--|-------------|-------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 0 | 0 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 0 | 0 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 0 | 0 |
| Цільового фінансування | 3010 | 0 | 0 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 0 | 0 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | 0 | 0 |
| Праці | 3105 | 0 | 0 |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | 0 | 0 |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | 0 | 0 |
| Інші витрачання | 3190 | 307 | 0 |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -307 | 0 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 0 |
| необоротних активів | 3205 | 0 | 0 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 14 | 0 |
| дивідендів | 3220 | 0 | 0 |
| Надходження від деривативів | 3225 | 5815 | 0 |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 1257 | 0 |
| Інші надходження | 3250 | 0 | 0 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | 0 | 0 |
| необоротних активів | 3260 | 0 | 0 |
| Виплати за деривативами | 3270 | 356 | 0 |
| Витрачання на надання позик | 3275 | 14372 | 0 |
| Інші платежі | 3290 | 0 | 0 |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -7642 | 0 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | 8400 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 0 | 0 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | 0 | 0 |
| Погашення позик | 3350 | 0 | 0 |
| Сплату дивідендів | 3355 | 0 | 0 |
| Інші платежі | 3390 | 0 | 0 |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 8400 | 0 |
| Чистий рух коштів за звітний період | 3400 | 451 | 0 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 0 | 0 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | 0 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 451 | 0 |

Керівник

Головний бухгалтер
м.п.



Ю. І. Рондяк

Т. П. Буяр

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕРІВІЛЬ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| |
|----------|
| Коди |
| 24.01.01 |
| 45218954 |

Звіт про власний капітал за період: 07.08-31.12.2023 р.

Форма № 4

| |
|---------|
| 1801005 |
|---------|

| Стаття | Код | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1101 | 0 | 0 | 1101 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | 135000 | 0 | 0 | 0 | 0 | -135000 | 0 | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8400 | 0 | 8400 |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Разом змін в капіталі | 4295 | 135000 | 0 | 0 | 0 | 1101 | -126600 | 0 | 9501 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 135000 | 0 | 0 | 0 | 1101 | -126600 | 0 | 9501 |

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.

Ю. І. Рондик

Т. П. Буяр



Примітки до фінансової звітності за період: 07.08-31.12.2023р.

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ»**

1. Інформація про Фонд

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ»**
(«Фонд») (код ЄДРІСІ 13301507) зареєстроване 07 серпня 2023 року відповідно до чинного законодавства України за адресою: 79019, м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7.

Отримання ліцензій на провадження діяльності Фондом не передбачено.

| | |
|---|--|
| Повне найменування | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» |
| Тип, вид та клас фонду | Закритий, недиверсифікований |
| Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | 18.08.2023 р., № 01507 |
| Вид діяльності за КВЕД | 64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти |
| Реєстраційний код за ЄДРІСІ | 13301507 |
| Реєстраційний код за ЄДРПОУ | 45218954 |
| Строк діяльності інвестиційного фонду | 18.08.2053 р. |

Учасники Фонду станом на 07 серпня 2023 року та 31 грудня 2023 року:

| Учасники Фонду: | 07.08.2023р. | 31.12.2023р. |
|---|---------------|---------------|
| | % | % |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» | 100 | - |
| Грушко Сергій Сергійович | - | 50 |
| Продивус Богдан Степанович | - | 25 |
| Доскіч Остап Юрійович | - | 25 |
| Всього | 100,00 | 100,00 |

1.2. Основні відомості про компанію з управління активами

До 11.09.2023 р. активами Фонду управляла компанія з управління активами:

| | |
|------------------------|--|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» |
| Код ЄДРПОУ | 36136431 |
| Вид діяльності за КВЕД | 66.30 – управління фондами; 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) |
| Місцезнаходження | 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд 6/11 |

з 11.09.2023 р. активами Фонду управляє компанія з управління активами:

| | |
|------------------------|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ» |
| Код ЄДРПОУ | 19334672 |
| Вид діяльності за КВЕД | 66.30 – управління фондами; 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) |
| Місцезнаходження | 79066, м. Львів, вул. Манастирського, 2А |

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період: 07.08-31.12.2023 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|---------------------------------------|--|--------------------|-------------------------|
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» | Застосовуються вперше до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися. Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій – чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш | 01 січня 2024 року | Дозволено |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|-----------------------|---|--------------------|-------------------------|
| | <p>об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди. Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)</p> | | |
| МСФЗ 16 «Оренда» | <p>Застосовуються вперше до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися. Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(a) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме «орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».</p> <p>Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно</p> | 01 січня 2024 року | Дозволено |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--|---|---------------------------|-------------------------|
| | <p>відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.</p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.</p> | | |
| <p>МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p> | <p>Застосовуються вперше до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися. Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.</p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.</p> | <p>01 січня 2024 року</p> | <p>Дозволено</p> |
| <p>МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»</p> | <p>Застосовуються вперше до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися. Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS)</p> | <p>01 січня 2024 року</p> | <p>Дозволено</p> |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--------------------------------------|---|--------------------|-------------------------|
| | <p>28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві. У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.</p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.</p> | | |
| МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» | <p>Застосовуються вперше до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.</p> <p>Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.</p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.</p> | 01 січня 2025 року | Дозволено |

Фонд оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. 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.

Після тривалого затяжного конфлікту на сході України, що тривав з 2014 року, 24 лютого 2022 року росія розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України, як наслідок введення воєнного стану в Україні.

Під час складання фінансової звітності Фондом розглянуто вплив війни та продовження військового стану у 2023 році на безперервність діяльності та провело аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, задля визначення існування суттєвої невизначеності щодо здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі. Фондом проведено заходи, щодо мінімізації впливу воєнного стану на його діяльність, що показує готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності.

Тривалість та вплив воєнного стану 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 Фонду в майбутніх роках.

Фонд не залежить від російського і білоруського ринків; його активи не знаходяться на території країни агресора; на території ведення діяльності Фонду не ведуться бойові дії і є можливість проведення в бухгалтерському обліку усіх господарських операцій, тому принцип безперервності діяльності не є порушений.

Керівництво Фонду вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Фонду в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Фонду.

2.5. Суттєвість та групування

На доречність інформації впливає її доречність та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Таким чином, суттєвість показує поріг від точки обліку і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація, для того щоб бути корисною.

Відповідно до облікової політики Фонд визначає наступні розміри суттєвості:

- відображення статей фінансової звітності – 1000,00 грн.;

- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 3 % від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 1 % від чистого прибутку (збитку) Фонду;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обміну не повинна перевищувати 4 %;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 4 %.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається не більше 1 % від бази;
- для статей звіту про фінансові результати – базою є сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у розмірі не більш 1 % від бази;
- для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 1 % від бази;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 1 % від бази.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена керівником до випуску 30 січня 2024 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 07 серпня по 31 грудня 2023 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме 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 Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд 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.

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

Представлення грошових потоків від операційної, інвестиційної і фінансової 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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Фонду тоді й лише тоді, коли Фонд стає стороною договірних положень щодо інструмента. За строком виконання зобов'язань фінансові активи Фонд класифікує наступним чином: короткострокові (поточні) – до одного року, довгострокові – більше одного року.

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фонд здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- (а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

- (б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

- (в) договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт (а) або (б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- (і) сумою резерву під збитки,

- (іі) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу.

- (г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- (і) сумою резерву під збитки, і

- (іі) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

- (г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Фонду представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською та кредиторською заборгованостями. Після первинного визнання дебіторська і кредиторська заборгованості оцінюються за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При застосуванні методу ефективного відсотка Фонд визначає винагороди, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка за фінансовим інструментом. Опис винагород за фінансові послуги може не відображати характеру та суті наданих послуг. Винагороди, що є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка за фінансовим інструментом, розглядаються як коригування ефективною ставки відсотка, якщо фінансовий інструмент не оцінюється за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливою вартості в прибутку або збитку. У таких випадках винагороди визнаються як дохід або витрати при первісному визнанні інструмента.

При застосуванні методу ефективного відсотка Фонд здійснює амортизацію будь-яких комісій і платежів, що були сплачені або одержані, витрат на операцію, а також інших премій або дисконтів, які включено до розрахунку ефективною ставки відсотка за очікуваний строк дії фінансового інструмента. Водночас, коротший період застосовується в тому випадку, коли саме з ним пов'язані комісії, сплачені або одержані платежі, здійсненні витрати на операцію або розраховані премії або дисконти.

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

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

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента).

Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктові господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує.

Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

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.

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки 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 підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Фонд 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.

У своїй роботі Фонд застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми, що відповідають принципам, наведеним у пункті 5.5.17 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Залежно від ситуації керівництво Фонду використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю.

Якщо договірні грошові потоки за фінансовим активом зазнали перегляду або модифікації, а визнання фінансового активу припинене не було, то суб'єкт господарювання оцінює, чи мало місце значне зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом шляхом порівняння:

(а) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на звітну дату (на основі модифікованих договірних умов); і

(б) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на дату первісного визнання (на основі первісних договірних умов, що не зазнали модифікації).

Для оцінювання кредитних збитків за депозитами Фонд використовує диверсифікацію за строками розміщення депозитів, рейтингом банків за ступенем надійності, отриману з відкритих джерел, інформацію щодо банківської установи, опубліковану на сайті Національного банку України, рейтингових агентств.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

3.3.5. 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 фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які, а саме: акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка вартості фінансових активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облігаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд 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.

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Фонд аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення НКЦПФР про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення НКЦПФР відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають дооцінці до справедливої вартості.

У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, – боржника Фонду) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, – боржника Фонду) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

3.3.6. Зобов'язання та кредиторська заборгованість

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

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

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

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.5. Облікові політики щодо оренди

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

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на

прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Фонд визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. 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.

3.6.2. Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання

На Фонді наймані працівники відсутні. Ведення господарської діяльності та управління активами здійснюється Компанією згідно договору № 11/09-2023 від 11.09.2023 р. Відповідно до чинного законодавства Фонд єдиний соціальний внесок не нараховує.

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

3.7.1. Доходи та витрати

Фонд визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) він задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

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

Дохід від 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 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.

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

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

Фонд визнає як витрати у момент їх виникнення не було:

(а) загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору; в цьому випадку суб'єкт господарювання оцінює ці витрати відповідно до пункту 97 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»);

(б) вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;

(в) витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і

(г) витрати, щодо яких суб'єкт господарювання не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

3.7.2. Витрати за позиками

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

3.7.3 Умовні зобов'язання та активи

Фонд 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. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. 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 Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Фонду посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях 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 Фонду 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 Фонду використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Фонду 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.

4.5. Використання ставок дисконтування

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

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (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 прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або

буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у балансі (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 |
|---|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Грошові кошти | Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю. | 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, використовуючи вхідну інформацію, фінансову звітність об'єкта та іншу доступну відкриту інформацію. |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----------------------------|--|--------------------|--|
| Дебіторська заборгованість | Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. | Ринковий, дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки. |
| Поточні зобов'язання | Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю. | Витратний | 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 | 07.08.23-31.12.23 | 07.08.23-31.12.23 | 07.08.23-31.12.23 | 07.08.23-31.12.23 |
| Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) | — | — | 54 | 54 |
| Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами | — | — | 19 | 19 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | — | — | 218 | 218 |
| Поточні фінансові інвестиції | — | — | 338 | 338 |
| Грошові кошти | — | 451 | — | 451 |

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

За період: 07.08-31.12.2023 р. переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

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 | Придбання (продажі) 07.08-31.12.23 р. | Залишки станом на 31.12.2023 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані або стаття (статті) Звіту про фінансовий стан |
|--|---------------------------------------|---------------------------------|---|
| Фінансові інвестиції: | | | |
| корпоративні права | +108 -54 | 54 | Звіт про фінансовий стан (інші фінансові інвестиції) Звіт про фінансовий результат (інші витрати) |
| форвардні контракти | +356 -18 | 338 | Звіт про фінансовий стан (поточні фінансові інвестиції) Звіт про фінансовий результат (інші витрати) |

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

тис. грн.

| Показники | Балансова вартість | Справедлива вартість |
|--|--------------------|----------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
| Довгострокові фінансові інвестиції (інші довгострокові фінансові інвестиції) | 54 | 54 |
| Поточні фінансові інвестиції | 338 | 338 |
| Грошові кошти | 451 | 451 |
| Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 108 | 108 |
| Інші поточні зобов'язання | 30 | 30 |

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.

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

Фонд являється новоствореним суб'єктом господарювання, державну реєстрацію проведено 07.08.2023 р., тому порівняльна інформація за аналогічний період минулого року в фінансовій звітності не наводиться.

6.1. Доходи і витрати

тис. грн.

| Доходи | 07.08.2023-31.12.2023 |
|--|-----------------------|
| Інші операційні доходи | 14 |
| Відсотки по депозиту | 14 |
| Інші фінансові доходи | 19 |
| Нараховані відсотки за позиками | 19 |
| Інші доходи | 6 033 |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | 6 033 |
| Всього | 6 066 |

тис. грн.

| Витрати | 07.08.2023-31.12.2023 |
|---|-----------------------|
| Адміністративні витрати | 337 |
| Винагорода Компанії | 116 |
| Банківські послуги | 2 |
| Депозитарні послуги | 13 |
| Реєстраційні послуги (держмито) | 142 |
| Винагорода інвестиційній фірмі | 12 |
| Винагорода аудиторів | 24 |
| Інші витрати КІФ | 28 |
| Інші операційні витрати | 131 |
| Витрати від зменшення корисності дебіторської | 131 |
| Інші витрати | 72 |
| Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | 18 |
| Уцінка фінансових інвестицій | 54 |
| Фінансові витрати | 4 425 |
| Інші фінансові витрати (дисконтування позик) | 4 425 |
| Всього | 4 965 |

6.2. Податок на прибуток

Фонд не має витрат з податку на прибуток у зв'язку з тим, що відповідно до підпункту 141.6.1 пункту 146.1 статті 146 Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

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

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Фонду обліковувалися фінансові інвестиції за справедливою вартістю:

тис. грн.

| Найменування показника | 31.12.2023 |
|---|------------|
| Інші довгострокові фінансові інвестиції | 54 |

Інші довгострокові фінансові інвестиції включають корпоративні права:

| Предмет інвестування | Код за ЄДРПОУ об'єкта інвестування | Об'єкт інвестування | Місцезнаходження юридичної особи | Оцінна вартість, грн. | Частка в статутному капіталі юридичної особи, % |
|----------------------|------------------------------------|------------------------|---|-----------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Корпоративні права | 45383297 | ТОВ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 105,00 | 10,5 |
| Корпоративні права | 44973247 | ТОВ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 17 241,00 | 10,5 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--------------------|----------|--------------------|--|------------------|------|
| Корпоративні права | 42532594 | ТОВ «ПОЛІССЯ ГРУП» | 10008, Житомирська область, м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 36 570,00 | 10,0 |
| Разом | | | | 53 916,00 | |

6.4. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2023 р. на балансі обліковуються поточні фінансові інвестиції (деривативні контракти), придбані з метою продажу.

тис. грн.

| Найменування показника | 31.12.2023 |
|------------------------------|------------|
| Поточні фінансові інвестиції | 338 |

До складу поточних фінансових інвестицій відносяться деривативні контракти ТОВ «ПОЛІССЯ ГРУП» (ЄДРПОУ 42532594) – 338 000,00 грн.

6.5. Грошові кошти

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Фонду відображено грошові кошти в національній валюті.

тис. грн.

| Найменування показника | 31.12.2023 |
|------------------------|------------|
| Грошові кошти | 451 |

Станом на 31 грудня 2023 року Фонд має два поточних рахунки:

- ПАТ «БАНК ВОСТОК» (МФО 307123): залишок коштів станом на 31.12.2023 р. – 0,00 грн.
- АТ «КОМІНБАНК» (МФО 322540): залишок коштів станом на 31.12.2023 р. – 450 979,28 грн.

Протягом звітного періоду Фонд не використовував рахунки, відкриті в іноземних валютах. Каса у Фонді відсутня.

6.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Фонду обліковувалася дебіторська заборгованість.

тис. грн.

| Найменування показника | 31.12.2023 |
|--|--------------|
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 8 690 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 218 |
| Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами | 19 |
| Резерв під очікувані збитки від знецінення | (131) |
| Балансова вартість всього: | 8 796 |

Станом на 31 грудня 2023 року Фонд сформував резерв під очікувані збитки від знецінення щодо дебіторської заборгованості у сумі 131 тис. грн.

У складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковуються відсоткові позики юридичним особам, у яких Фонд володіє корпоративними правами. Станом на звітну дату довгострокова дебіторська заборгованість представлена:

| № | Договір | | | Дата виникнення заборгованості | Дата погашення заборгованості згідно договору | Балансова вартість станом на 31.12.2023 р., грн. | Амортизована вартість станом на 31.12.2023 р., грн. |
|--------------|----------|------------------------|--------------|--------------------------------|---|--|---|
| | Дата | Юридична особа | № | | | | |
| 1 | 02.10.23 | ТОВ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | М-02/10/2023 | 03.10.23 | 01.10.26 | 8 715 100,00 | 5 797 449,94 |
| 2 | 01.12.23 | ТОВ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | М-01/12/2023 | 11.12.23 | 30.11.26 | 4 400 000,00 | 2 893 071,42 |
| Разом | | | | | | 13 115 100,00 | 8 690 521,36 |

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами представлена нарахованими та ще не погашеними станом 31.12.2023 р. відсотками за позиками юридичним особам:

| № | Договір | | | Дата виникнення заборгованості | Дата погашення заборгованості згідно договору | Сума заборгованості станом на 31.12.2023 р., грн. |
|--------------|----------|------------------------|--------------|--------------------------------|---|---|
| | Дата | Юридична особа | № | | | |
| 1 | 02.10.23 | ТОВ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | М-02/10/2023 | 31.12.23 | 25.01.24 | 17 389,69 |
| 2 | 01.12.23 | ТОВ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | М-01/12/2023 | 31.12.23 | 25.01.24 | 1 745,21 |
| Разом | | | | | | 19 134,90 |

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги виникла згідно договору купівлі-продажу фінансових інструментів № БВ 72214 від 22.12.2023 р. в сумі 217 520,00 грн.

Відповідно до облікової політики, Фонд використовує ринковий підхід до визначення амортизованої вартості дебіторської заборгованості за позиками з урахуванням проведеного аналізу на знецінення. Тому дебіторська заборгованість Фонду по договорах позики, наведених в таблиці вище, обліковуються за амортизованою вартістю.

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

6.7. Власний капітал

07.08.2023 р. зареєстрований статут Фонду, відповідно до якого початковий статутний капітал Фонду поділяється на 8 400 000 (вісім мільйонів чотириста тисяч) штук простих іменних акцій на загальну суму 8 400 000,00 (вісім мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок. Номінальна вартість акції становить – 1,00 (одна) гривня 00 копійок. На дату реєстрації статуту початковий статутний капітал розміщений повністю.

08.09.2023 р. шляхом додаткової емісії, з метою здійснення спільного інвестування, зареєстровано збільшення статутного капіталу Фонду до 135 000 000,00

(сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Номінальна вартість акції становить – 1,00 (одна) гривня 00 копійок.

Станом на 31.12.2023 р. зареєстрований (статутний) капітал Фонду становить 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2023 р. неоплачений статутний капітал Фонду становить 126 600 000,00 (сто двадцять шість мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 07 серпня 2023 року єдиним учасником Фонду є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» (ЄДРПОУ: 36136431; 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд 6/11). яке володіє 8 400 000 акцій на суму 8 400 000,00 грн. по номіналу, що складає 100 % акцій, що перебувають в обігу.

Станом на 31 грудня 2023 року учасниками Фонду є три фізичні особи:

- фізична особа-резидент Грушко Сергій Сергійович, який володіє 50 %, а саме 4 200 000 акцій на суму по номіналу 4 200 000,00 грн. (чотири мільйони двісті тисяч гривень 00 копійок);
- фізична особа-резидент Доскіч Остап Юрійович, який володіє 25 %, а саме 2 100 000 акцій на суму по номіналу 2 100 000,00 грн. (два мільйони сто тисяч гривень 00 копійок);
- фізична особа-резидент Продивус Богдан Степанович, який володіє 25 %, а саме 2 100 000 акцій на суму по номіналу 2 100 000,00 грн. (два мільйони сто тисяч гривень 00 копійок).

Структура власного капіталу:

тис. грн.

| Найменування показника | 31.12.2023 |
|---|--------------|
| Зареєстрований капітал | 135 000 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1 101 |
| Неоплачений капітал | (126 600) |
| Всього власний капітал | 9 501 |

6.8. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

| Найменування показника | 31.12.2023 |
|---|------------|
| Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 108 |
| Інші поточні зобов'язання | 30 |
| Разом | 138 |

Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 р. представлена заборгованістю, вираженою в грошових коштах, що заборгував Фонд у попередніх періодах по договорах купівлі-продажу корпоративних прав на загальну суму 107 707,00 грн.:

- перед Грушко С. С. – 17 535,00 грн.,
- перед Доскіч О. Ю – 17 535,00 грн.,
- перед Продивус Б. С. – 17 535,00 грн.,
- перед Грушко Є. С. – 55 102,00 грн.

Інші поточні зобов'язання Фонду у сумі 30 000,00 грн. станом на 31.12.2023 р. представлені заборгованістю за винагородою ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ» на підставі Регламенту Фонду, який затверджений Протоколом Наглядової ради Фонду № 5/2023 від 11 вересня 2023 року.

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною. Заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Судові ризики

Проти Фонду не подавались судові позови.

7.2. 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 органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, 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 Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду.

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

На думку керівництва Фонду, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як середній.

Очікувані втрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості Фонду визнані при оцінці дебіторської заборгованості становлять 131 тис. грн.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Інформація про учасників та голову наглядової ради Фонду:

| Група | № з/п | Повне найменування юридичної особи – учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника, голови наглядової ради Фонду | Код за ЄДРПОУ юридичної особи – учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи – учасника, голови наглядової ради Фонду* | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація | Частка в статутному капіталі 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 |
|-------|-------|--|--|---|---|--|
| А | | Учасники – фізичні особи | | | | |
| | 1. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | Паспорт серії КЛ № 063390, виданий Жовківським РВ ГУДМС України у Львівській області 13.03.2015 | 25 | Не належить |
| | 2. | Грушко Сергій Сергійович | 3306406332 | Паспорт серії АВ № 900092, виданий Вінницьким РВ ГУМВС України у Вінницькій області 12.09.2010 | 50 | Належить |
| | 3. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | Паспорт серії КЛ № 000506, виданий Пустомитівським РС ГУМВС України у Львівській області 21.01.2014 | 25 | Не належить |
| Б | | Учасники - юридичні особи | | | | |
| | - | - | - | - | - | - |
| В | | Голова Наглядової ради | | | | |
| | 1. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | Паспорт серії КЛ № 063390, виданий Жовківським РВ ГУДМС України у Львівській області 13.03.2015 | 25 | Не належить |
| | | Усього: | - | - | 100 | - |

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

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

Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб – учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу Фонду:

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

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----|--|------------|---|----------|--|---|-------|
| 1. | Доскіч Остап Юрійович (Голова Наглядової ради) | 3621004498 | I | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 2. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 39961271 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛ-КАТ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 14 | 100 |
| 3. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 33 |
| 4. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 39708565 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД-МЕТАЛ» | 45601, Волинська обл., Луцький р-н, с. Липини, вул. Миру, буд. 7, корпус 2, кв. 2 | 67 |
| 5. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 44717110 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КД ІНВЕСТ КОМПАНІ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 11 | 25 |
| 6. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | I | 44717110 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КД ІНВЕСТ КОМПАНІ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 11 | 25 |
| 7. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | I | 37986336 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКР-ПОЛІМЕР» | 79069, Львівська обл., м. Львів, вул. Шевченка, буд. 321 | 22,68 |
| 8. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | I | 36248365 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛЬВІВМЕТАЛПЛАСТ» | 79069, Львівська обл., м. Львів, вул. Шевченка, буд. 321 | 50 |
| 9. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 44089397 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ІНВЕСТ ПРОЕКТ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, пр. Чорновола В., буд. 67Г, офіс 25 | 50 |
| 10. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | I | 20854767 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІБЕТ» | 79060, Львівська обл., м. Львів, вул. Наукова, буд. 58, кв. 27 | 50 |
| 11. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 11 | 25 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----|--|------------|---|----------|---|--|------|
| 12. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | I | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 11 | 25 |
| 13. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |
| 14. | Продивус Богдан Степанович (Секретар Наглядової ради) | 3542904135 | I | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 15. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | I | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 33 |
| 16. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | I | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 11 | 25 |
| 17. | Продивус Степан Миколайович – батько Продивуса Богдана Степановича | 2523714913 | I | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Коношинна, буд. 11 | 25 |
| 18. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | I | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |
| 19. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | I | 43544129 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСТ БОЙЗ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, вул. Малоголосківська, буд. 8Е | 100 |
| 20. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | I | 39142076 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТРЕСУРС» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 21. | Продивус Степан Миколайович (Директор) – батько Продивуса Богдана Степановича | 2523714913 | I | 39142076 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТРЕСУРС» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 0 |
| 22. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | I | 40105116 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДІВНИЦТВО РСВ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 50 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|--|---|------------|---|----------|--|---|------|
| 23. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | Г | 41334838 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ІНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, вул. Малополюсківська, буд. 8Е | 46 |
| 24. | Грушко Сергій Сергійович (Член Наглядової ради) | 3306406332 | І | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В'ячеслава Чорновола, буд. 7 | 50 |
| 25. | Грушко Сергій Сергійович | 3306406332 | І | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 34 |
| 26. | Грушко Сергій Сергійович | 3306406332 | І | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 30,5 |
| 27. | Грушко Сергій Сергійович (Директор) | 3306406332 | І | 43210639 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДСТ ГРУПП.» | 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 8 | 100 |
| Інші прями родичі учасників Фонду пов'язаності не мають. | | | | | | | |

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

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

Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради Фонду:

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради Фонду та членів його (їх) сім'ї | Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|-------|--|--|---|---|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Доскіч Остап Юрійович (Голова Наглядової ради) | 3621004498 | І | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 2. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | І | 39961271 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛКАТ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конношинна, буд. 14 | 100 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----|--|------------|---|----------|---|--|-------|
| 3. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 33 |
| 4. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 39708565 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІД-МЕТАЛ» | 45601, Волинська обл., Луцький р-н, с. Липини, вул. Миру, буд. 7, корпус 2, кв. 2 | 67 |
| 5. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 44717110 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КД ІНВЕСТ КОМПАНІ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 6. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | I | 44717110 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КД ІНВЕСТ КОМПАНІ» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 7. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | I | 37986336 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКР-ПОЛІМЕР» | 79069, Львівська обл., м. Львів, вул. Шевченка, буд. 321 | 22,68 |
| 8. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | I | 36248365 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛЬВІВМЕТАЛПЛАСТ» | 79069, Львівська обл., м. Львів, вул. Шевченка, буд. 321 | 50 |
| 9. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 44089397 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ІНВЕСТ ПРОЕКТ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, пр. Чорновола В., буд. 67Г, офіс 25 | 50 |
| 10. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | I | 20854767 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІВЕТ» | 79060, Львівська обл., м. Львів, вул. Наукова, буд. 58, кв. 27 | 50 |
| 11. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 12. | Доскіч Юрій Юрійович – батько Доскіча Остапа Юрійовича | 2577408473 | I | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 13. | Доскіч Остап Юрійович | 3621004498 | I | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----|---|------------|---|----------|--|---|------|
| 14. | Продивус Богдан Степанович (Секретар Наглядової ради) | 3542904135 | I | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 15. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | I | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 33 |
| 16. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | I | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 17. | Продивус Степан Миколайович – батько Продивуса Богдана Степановича | 2523714913 | I | 42078556 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «БУДРЕСУРС» | 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Конюшинна, буд. 11 | 25 |
| 18. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | I | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 29,5 |
| 19. | Продивус Богдан Степанович (Директор) | 3542904135 | I | 43544129 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕСТ БОЙЗ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, вул. Малоголосківська, буд. 8Е | 100 |
| 20. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | I | 39142076 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТРЕСУРС» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 25 |
| 21. | Продивус Степан Миколайович (Директор) – батько Продивуса Богдана Степановича | 2523714913 | I | 39142076 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТРЕСУРС» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 0 |
| 22. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | I | 40105116 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДІВНИЦТВО РСВ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 50 |
| 23. | Продивус Богдан Степанович | 3542904135 | I | 41334838 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ІНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 79020, Львівська обл., м. Львів, вул. Малоголосківська, буд. 8Е | 46 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|------------|---|----------|--|---|------|
| 24. | Грушко Сергій Сергійович (Член Наглядової ради) | 3306406332 | I | 45218954 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕРІВІЛЬ» | 79019, Львівська обл., м. Львів, просп. В. Чорновола, буд. 7 | 50 |
| 25. | Грушко Сергій Сергійович | 3306406332 | I | 44973247 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 34 |
| 26. | Грушко Сергій Сергійович | 3306406332 | I | 45383297 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» | 10008, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Ріхтера Святослава, буд. 40 | 30,5 |
| 27. | Грушко Сергій Сергійович (Директор) | 3306406332 | I | 43210639 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДСТ ГРУПП.» | 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 8 | 100 |
| Інші прямі родичі Голови та Членів Наглядової ради Фонду пов'язаності не мають. | | | | | | | |

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

Станом на 31.12.2023 р. Фондом здійснювались операції з пов'язаними особами, а саме:

- купівля Грушком С. С. акцій Фонду згідно договору купівлі-продажу фінансових інструментів № БВ 68836 від 01.09.2023 р. – 4 184 000,00 грн.;
- купівля Продивусом Б. С. акцій Фонду згідно договору купівлі-продажу фінансових інструментів № БВ 68834 від 01.09.2023 р. – 2 092 000,00 грн.;
- купівля Доскічем О. Ю. акцій Фонду згідно договору купівлі-продажу фінансових інструментів № БВ 68836 від 01.09.2023 р. – 2 092 000,00 грн.;
- придбання частки ТОВ «ПЛЮС ДЕВЕЛОПМЕНТ» в Грушко С. С. згідно договору б/н від 22.09.2023 р. в сумі 35,00 грн., в Продивуса Б. С. згідно договору б/н від 22.09.2023 р. в сумі 35,00 грн. та в Доскіча С. С. згідно договору б/н від 22.09.2023 р. в сумі 35,00 грн.;
- придбання частки ТОВ «КОМПАНІЯ СЕЙФБУД» в Грушко С. С. згідно договору б/н від 02.11.2023 р. в сумі 17 500,00 грн., в Продивуса Б. С. згідно договору б/н від 02.11.2023 р. в сумі 17 500,00 грн. та в Доскіча С. С. згідно договору б/н від 02.11.2023 р. в сумі 17 500,00 грн.;
- придбання частки ТОВ «ПОЛІССЯ ГРУПП» в Грушко С. С. згідно договору б/н від 02.11.2023 р. в сумі 55 102,00 грн.

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

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

7.5. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво Фонду 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 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.

7.5.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Фонду є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

На засіданні Рейтингового комітету від 27.07.2023 р. Національне рейтингове агентство «Рюрік» підтвердило ПАТ «БАНК ВОСТОК» довгостроковий кредитний рейтинг позичальника на рівні uaAAA інвестиційної категорії з прогнозом «в розвитку». Рейтинг банку визначено за Національною рейтинговою шкалою, на що вказують літери «ua» у позначці кредитного рейтингу. Національна рейтингова шкала дозволяє виміряти розподіл кредитного ризику в економіці України без урахування суверенного ризику країни та призначена для використання на внутрішньому фінансовому ринку України. Кредитний рейтинг може бути змінений, призупинений чи відкликаний в випадку появи нової суттєвої інформації, недостатності необхідної інформації для оновлення рейтингу або з інших причин, які агентство вважатиме достатніми для здійснення таких заходів. Рейтингова оцінка є не абсолютною мірою кредитного ризику, а лише думкою рейтингового агентства щодо надійності (кредитоспроможності) об'єкту рейтингування відносно інших об'єктів. Для визначення рейтингової оцінки окремі якісні та кількісні показники банку порівнювалися з середніми показниками по банківській системі України та з відповідними показниками банків-аналогів з бази даних НРА «Рюрік». Визначення рівня кредитного рейтингу здійснюється на основі спеціально розробленої авторської методики з урахуванням вимог чинного українського законодавства та міжнародних стандартів. В жодному разі присвоєний кредитний рейтинг не є рекомендацією щодо будь-яких форм кредитування об'єкту рейтингування чи купівлі або продажу його цінних паперів. НРА «Рюрік» не виступає гарантом та не несе відповідальності за жодними борговими зобов'язаннями об'єкта рейтингування. НРА «Рюрік» особисто не проводить аудиту чи інших перевірок інформації і може в разі потреби покладатися на

неперевірені фінансові дані, надані замовником. Рівень кредитного рейтингу залежить від якості, однорідності та повноти інформації, що є у розпорядженні Агентства. (<https://www.rurik.com.ua/uk/credit-ratings3/press-releases/12497-vostb-27072023>).

Щодо АТ «КОМІНБАНК» (код ЄДРПОУ 21580639), то 22 грудня 2023 року Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг» оновило довгостроковий кредитний рейтинг АТ «КОМІНБАНК» за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. ([https://standard-rating.biz/rus/rl_kib_onovleno-reiting-akcionernogo-tovaristva-kominbank\(4\)/](https://standard-rating.biz/rus/rl_kib_onovleno-reiting-akcionernogo-tovaristva-kominbank(4)/))

За період з 07.08.2023 р. по 31.12.2023 р. змін справедливої вартості фінансового активу, а саме справедливої вартості грошових коштів на поточному рахунку, не відбувалось.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Фонд відносить: встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи; диверсифікацію структури активів установи; аналіз платоспроможності контрагентів; здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

Також у Компанії, що управляє Фондом, для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

Щодо позик

Станом на 31.12.2023 р. в активах Фонду є позики, інформація про які наведена у розділі 6.6 Приміток.

Беручи до уваги нестабільну економічну ситуацію в Україні, зокрема пов'язану з воєнним станом існує ймовірність того, що Товариства не зможуть повернути позикові кошти в ході звичайної діяльності. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення даної заборгованості визначається на підставі інформації, а також обставин, які наявні на дату балансу. Тому, виходячи з наявних обставин керівництвом було прийняте рішення про створення резерву очікуваних кредитних збитків на загальну суму 131 тис. грн.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонд 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 Фонду для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

7.5.2. 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.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Фонд операцій з іноземною валютою не проводило.

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. Фонд не несе значний відсотковий ризик, оскільки активи не розміщені в боргових цінних паперах.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Фонду контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Фонду здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд 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.

7.5.3. 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.

Фонд здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими

фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

| 31.12.2023 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 |
|---|-------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|------------|
| Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, | 108 | - | - | - | - | 108 |
| Інші поточні зобов'язання | 30 | - | - | - | - | 30 |
| Всього | 138 | - | - | - | - | 138 |

7.6. Управління капіталом

Фонд розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду.

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управління капіталом Фонду здійснюється з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню цін на активи Фонду, що відповідають рівню ризику.
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Керівництво Фонду здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризику.

На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

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

Склад власного капіталу на дату звітності – 9 501 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал – 135 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (збиток) – 1 101 тис. грн.
- Неоплачений капітал – (126 600) тис. грн.

Керівництво Фонду здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує його вартість та притаманні його складовим ризику.

7.7. Події після дати Балансу

На думку керівництва Фонду, відсутні події після дати балансу, які б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду (відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

Керівник

Головний бухгалтер



Ю. І. Рондяк

Т. П. Буяр



Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
57 аркушів.

