

# Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.  
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+380 32) 225-68-70, тел / факс (+380 32) 225-68-80  
e-mail: [UkrZahidAudit@mail.lviv.ua](mailto:UkrZahidAudit@mail.lviv.ua); офіційний сайт: [www.uza-audit.com.ua](http://www.uza-audit.com.ua)  
п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ «КРЕДОБАНК»  
ЄДРПОУ 20833340, КАТОТТГ UA46060250010259421, КОПФГ 240

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «СТАТУС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ», станом на 31 грудня 2021 року

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

### I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «СТАТУС» (надалі – ФОНД), що складається зі звіту про фінансовий стан ФОНДУ станом на 31 грудня 2021 р., і звіту про сукупний дохід за 2021 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів за 2021 рік та приміток до фінансової звітності ФОНДУ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик ФОНДУ.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ФОНДУ станом на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (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, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) “Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності”, 706 (переглянутий) “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших



питань у звіті незалежного аудитора”, 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.

Ми є незалежними по відношенню до ФОНДУ згідно з Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### ***Інша інформація***

Наша думка щодо фінансової звітності ФОНДУ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку ФОНДУ є адекватною. У ФОНДІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ФОНДУ є прийнятною.

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

Управлінський персонал ФОНДУ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал ФОНДУ 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 у ФОНДІ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ФОНДУ.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність ФОНДУ 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, коли 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 ФОНДУ.

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 ФОНДУ 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 ФОНДУ, 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 ФОНДУ та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом ФОНДУ припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність ФОНДУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до



відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності ФОНДУ 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 ФОНДУ 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 у ФОНДІ, 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 у ФОНДІ, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ФОНДІ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### ***Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів***

1. *Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) ФОНДУ: Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «СТАТУС».*

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 № 768/36390.

ФОНД не розкрив 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 № 768/36390. Оскільки, відповідно до розділу «Щодо кінцевих бенефіціарних власників пайового фонду» листа НКЦПФР від 04.11.2021 р. № 09/04/23440 встановлення кінцевих бенефіціарних власників у пайових фондах не здійснюється.

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 активами ФОНДУ на звітну дату: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»; 19334672.

7. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) ФОНДУ: Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «СТАТУС».

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: 15.07.2020 р., № 00941.

10. Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування: 23300941.

11. Строк діяльності ФОНДУ: 15 липня 2020 р. – 15 липня 2050 р.

12. 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 ст. 49 Закону України “Про інститути спільного інвестування” від 05.07.2012 р. № 5080-VI (із змінами), Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року № 1336, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за № 1444/23976 (із змінами).

13. 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 19 288 тис. грн. (дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 100 %).

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

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

Сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ФОНДУ, – 746,58 грн., – не перевищує 5 % середньорічної вартості чистих активів ФОНДУ (302 335,32 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,



zareestrovanim u Ministerstvi yustitsii Ukraini 03.09.2013 p. za № 1516/24048.

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

Розмір активів ФОНДУ у сумі 19 287 571,05 грн. перевищує мінімальний розмір статутного капіталу ФОНДУ – 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ (15.07.2020 р. – 5 903 750 грн.) як інституту спільного інвестування, тому відсутні підстави для ліквідації ФОНДУ відповідно до ст. 41.2 Закону України “Про інститути спільного інвестування” від 05.07.2012 р. № 5080-VI.

16. Інформація про пов'язаних сторін ФОНДУ та операції з ними, які не були розкриті

Враховуючи те, що ФОНД не є юридичною особою і не може мати посадових осіб (ч. 3 ст. 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування»), а ТОВ «КУА «АКТИВ» здійснює діяльність від свого імені, в інтересах ФОНДУ, то керівник ТОВ «КУА «АКТИВ» є пов'язаною стороною щодо ФОНДУ:

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові керівника ТОВ «КУА «АКТИВ» та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)          | Реєстраційний номер облікової картки платника податків | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повна найменування юридичної особи щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність            | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада в пов'язаній особі |
|-------|--|--|--|---|---|--|---------------------------|
| 1     | Рондяк Юрій Ігорович   | 3116605958   | 19334672   | ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»                     | Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а | 24,75  | генеральний директор      |
|       |  |  | 34768745   | ТОВ «ЛЬВІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА»                              | Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а | 0  | директор за сумісництвом  |
| 2     | Пов'язані особи генерального директора, Рондяка Юрія Ігоровича, не володіють 10% і більше частинами в товариствах. |  |  |   |   |  |                           |

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.



Вебсторінка Товариства з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”: [www.uza-audit.com.ua](http://www.uza-audit.com.ua).

Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма “УкрЗахідАудит” внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: “Суб’єкти аудиторської діяльності”; “Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності”.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001 р.*

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім’я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

*Чік Марія Юріївна, сертифікат № 007408, виданий 22.12.2016 р; у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100971.*

*Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р., у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100962.*

Місцезнаходження юридичної особи: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.

### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Аудиторська перевірка проведена Товариством з обмеженою відповідальністю, аудиторською фірмою “УкрЗахідАудит” згідно з договором № 59/2 від 24 липня 2020 р.

Аудит було розпочато 24 грудня 2021 р. та закінчено 04 січня 2022 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти ФОНДУ наведені у додатках.

Звіт незалежного аудитора віддруковано у двох примірниках, з яких один передано ФОНДУ, а другий залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат № 007408)

Генеральний директор,

Аудитор (сертифікат серії А № 003519)

М.П.



М. Ю. Чік

В. О. Озеран

Звіт незалежного аудитора наданий 04 січня 2022 року



Підприємство ПВІФ НЗ "Статус" ТОВ "КУА "АКТИВ"  
Територія м. Львів, Сихівський район  
Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-  
правові форми

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРІСІ  
за ЄДРГРОУ  
за КАТОТТГ  
за КОПФГ  
за КВЕД

|                     |  |
|---------------------|--|
| Коди                |  |
| 22/01/01            |  |
| 23300941            |  |
| 19334672            |  |
| UA46060250010457177 |  |
| 995                 |  |
| 66.30               |  |

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників<sup>1</sup>

Адреса, телефон 79066, м. Львів, вулиця Манастирського, 2а; 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 наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |  |
|---|--|
|   |  |
| v |  |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.**

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

| Актив   | Код рядка   | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|---|-------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1   | 2           | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                                |                               |
| Нематеріальні активи:   | 1000        | 0                              | 0                             |
| первісна вартість   | 1001        | 0                              | 0                             |
| накопичена амортизація  | 1002        | 0                              | 0                             |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | 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:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | 0                              | 0                             |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | 0                              | 0                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        | 0                              | 0                             |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | 0                              | 0                             |
| Інші необоротні активи  | 1090        | 0                              | 0                             |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>0</b>                       | <b>0</b>                      |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                                |                               |
| Запаси  | 1100        | 0                              | 0                             |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | 0                              | 0                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        | 0                              | 19288                         |
| 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                              | 0                             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155        | 0                              | 0                             |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | 0                              | 0                             |
| Гроші та їх еквіваленти:  | 1165        | 0                              | 0                             |
| рахунки в банках  | 1167        | 0                              | 0                             |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | 0                              | 0                             |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 0                              | 0                             |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>0</b>                       | <b>19288</b>                  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу,<br/>та групи вибуття</b>                             | <b>1200</b> | <b>0</b>                       | <b>0</b>                      |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>0</b>                       | <b>19288</b>                  |



| Пасив  | Код рядка   | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|--|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1  | 2           | 3                            | 4                           |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                              |                             |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 6000                         | 6000                        |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | 0                            | 0                           |
| Додатковий капітал   | 1410        | 0                            | 0                           |
| Емісійний дохід  | 1411        | 0                            | 0                           |
| Резервний капітал  | 1415        | 0                            | 0                           |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | 0                            | 12                          |
| Неоплачений капітал  | 1425        | -6000                        | 0                           |
| Вилучений капітал  | 1430        | 0                            | 0                           |
| Інші резерви   | 1435        | 0                            | 0                           |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>0</b>                     | <b>6012</b>                 |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                              |                             |
| 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                           |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>0</b>                     | <b>0</b>                    |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                              |                             |
| 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                            | 13230                       |
| 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                           |
| за одержаними авансами   | 1635        | 0                            | 0                           |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645        | 0                            | 0                           |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 0                            | 0                           |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | 0                            | 0                           |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 0                            | 46                          |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>0</b>                     | <b>13276</b>                |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                              |                             |
|  | 1700        | 0                            | 0                           |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   |             |                              |                             |
|  | 1800        | 0                            | 0                           |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>0</b>                     | <b>19288</b>                |

Керівник

Головний бухгалтер



Ю.І. Рондяк

Т.П. Буяр



Дата (рік, місяць, число)

Коди  
22/01/01

Підприємство ПВІФ НЗ "Статус" ТОВ "КУА "АКТИВ"

за ЄДРПОУ

19334672

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2021 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                    |
| <b>Валовий:</b>   | 2090      |                   |                      |
| прибуток  |           | 0                 | 0                    |
| збиток  | 2095      | 0                 | 0                    |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 1                 | 0                    |
| Адміністративні витрати   | 2130      | 47                | 0                    |
| Витрати на збут   | 2150      | 0                 | 0                    |
| Інші операційні витрати   | 2180      | 2                 | 0                    |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |           |                   |                      |
| прибуток  | 2190      | 0                 | 0                    |
| збиток  | 2195      | 48                | 0                    |
| Доход від участі в капіталі                                     | 2200      | 0                 | 0                    |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 0                 | 0                    |
| Інші доходи   | 2240      | 20150             | 0                    |
| Фінансові витрати   | 2250      | 0                 | 0                    |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255      | 0                 | 0                    |
| Інші витрати  | 2270      | 20090             | 0                    |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |           |                   |                      |
| прибуток  | 2290      | 12                | 0                    |
| збиток  | 2295      | 0                 | 0                    |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300      | 0                 | 0                    |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305      | 0                 | 0                    |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |           |                   |                      |
| прибуток  | 2350      | 12                | 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 спільних підприємств | 2415        | 0                 | 0                    |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | 0                 | 0                    |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>             |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | 0                 | 0                    |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>             |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>12</b>         | <b>0</b>             |

## 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        | 49                | 0                    |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>49</b>         | <b>0</b>             |



IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Ю.І. Рондяк

Т.П. Буяр





Дата (рік, міс., число)

Коди  
22/01/01

Підприємство ПВіФ НЗ "Статус" ТОВ "КУА "АКТИВ"

за ЄДРПОУ

19334672

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2021 р.

Форма № 3 код за ДКУД

1801004

| Стаття   | Код         | За звітний період | За аналогічний період |
|--|-------------|-------------------|-----------------------|
| 1  | 2           | 3                 | 4                     |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                       |
| 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        | 1                 | 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                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | 0                 | 0                     |
| Витрачання на оплату авансів   | 3135        | 0                 | 0                     |
| Інші витрачання  | 3190        | 1                 | 0                     |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>              |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                       |
| Надходження від реалізації:  |             |                   |                       |
| фінансових інвестицій  | 3200        | 6860              | 0                     |
| необоротних активів  | 3205        | 0                 | 0                     |
| Надходження від отриманих:   |             |                   |                       |
| відсотків  | 3215        | 0                 | 0                     |
| дивідендів   | 3220        | 0                 | 0                     |
| Надходження від деривативів  | 3225        | 0                 | 0                     |
| Надходження від погашення позик  | 3230        | 0                 | 0                     |
| Інші надходження   | 3250        | 0                 | 0                     |
| Витрачання на придбання:   |             |                   |                       |
| фінансових інвестицій  | 3255        | 6860              | 0                     |
| необоротних активів  | 3260        | 0                 | 0                     |
| Виплати за деривативами  | 3270        | 0                 | 0                     |
| Витрачання на надання позик  | 3275        | 0                 | 0                     |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | 0                 | 0                     |
| Інші платежі   | 3290        | 0                 | 0                     |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>              |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |                   |                       |
| Надходження від:   |             |                   |                       |
| Власного капіталу  | 3300        | 0                 | 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                     |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>              |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                                     | <b>3400</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>              |
| <b>Залишок коштів на початок року</b>  | <b>3405</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>              |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        | 0                 | 0                     |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>   | <b>3415</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>              |

Керівник

Головний бухгалтер  
м.п.

Ю.І. Рондяк

Т.П. Буяр



Дата (рік, місяць, число)

Коди

22/01/01

Підприємство ПВІФ НЗ "Статус" ТОВ "КУА "АКТИВ"

за ЄДРПОУ

23300941

Звіт про власний капітал  
за 2021 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 | 6000                   | 0                   | 0                  | 0                 | 0                       | -6000               | 0                 | 0      |
| <b>Коригування:</b>   |      |                        |                     |                    |                   |                         |                     |                   |        |
| 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 | 6000                   | 0                   | 0                  | 0                 | 0                       | -6000               | 0                 | 0      |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                            | 4100 | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 12                      | 0                   | 0                 | 12     |
| 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      |
| <b>Розподіл прибутку:</b>   |      |                        |                     |                    |                   |                         |                     |                   |        |
| 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      |
| <b>Внески учасників:</b>  |      |                        |                     |                    |                   |                         |                     |                   |        |
| Внески до капіталу  | 4240 | 6000                   | 0                   | 0                  | 0                 | 0                       | -6000               | 0                 | 0      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                       | 6000                | 0                 | 6000   |
| <b>Вилучення капіталу:</b>  |      |                        |                     |                    |                   |                         |                     |                   |        |
| 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 | 6000                   | 0                   | 0                  | 0                 | 12                      | 0                   | 0                 | 6012   |
| Залишок на кінець року  | 4300 | 12000                  | 0                   | 0                  | 0                 | 12                      | -6000               | 0                 | 6012   |

Керівник

Ю.І. Рондяк

Головний бухгалтер

Т.П. Буяр

м.п.





Дата (рік, місяць, число)

Коди

21/01/01

Підприємство ПВІФ НЗ "Статус" ТОВ "КУА "АКТИВ"

за ЄДРПОУ

23300941

Звіт про власний капітал  
за період: 15.07-31.12.2020 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                 | 0                       | 0                   | 0                 | 0      |
| Інший сукупний дохід за звітний період                                | 4110 | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                       | 0                   | 0                 | 0      |
| Дооцінка (уценка) необоротних активів                                 | 4111 | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                       | 0                   | 0                 | 0      |
| Дооцінка (уценка) 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 | 6000                   | 0                   | 0                  | 0                 | 0                       | -6000               | 0                 | 0      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                       | 0                   | 0                 | 0      |
| 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   |      | 6000                   | 0                   | 0                  | 0                 | 0                       | -6000               | 0                 | 0      |
| Залишок на кінець року  |      | 6000                   | 0                   | 0                  | 0                 | 0                       | -6000               | 0                 | 0      |

Керівник

Ю.І. Рондяк

Головний бухгалтер

Т.П. Буяр

м.п.





**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду  
закритого типу "СТАТУС"**

1. Інформація про фонд

1.1. Основні відомості про інвестиційний фонд

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "СТАТУС" (далі – «Фонд») (код ЄДРІСІ 23300941) зареєстрований 15 липня 2020 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Фонду: вул. Манастирського, 2а, м. Львів, 79066, Україна.

Отримання ліцензій на провадження діяльності Фондом не передбачено.

Наймані працівники відсутні.

|   |   |
|---|---|
| Повне найменування  | Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "СТАТУС" |
| Тип, вид та клас фонду  | Закритий, недиверсифікований  |
| Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | 15.07.2020 р., № 00941  |
| Реєстраційний код за ЄДРІСІ   | 23300941  |
| Строк діяльності інвестиційного фонду                               | 15.07.2050 р.   |

До 23.09.2021 року учасником Фонду була юридична особа:

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| Учасники Фонду:                   | %     |
| ТОВ «УКРСЕРВІС» (ЄДРПОУ 22193583) | 100,0 |

З 23.09.2021 року учасником Фонду є фізична особа:

|   |       |
|---|-------|
| Учасники Фонду:                               | %     |
| Гордієвич Галина Петрівна (РНОКПП 2202304024) | 100,0 |

1.2. Основні відомості про компанію з управління активами

Активами Фонду управляє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ» (далі – «Компанія»).

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

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Річна 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 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Фондом річна 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 річної 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 фінансову звітність.

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



| МСФЗ та правки до них   | Основні вимоги  | Ефективна дата    | Достроковий 5 застосування |
|---|---|-------------------|----------------------------|
| МСБО 16 «Основні засоби»  | Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.   | 1 січня 2022 року | Дозволено                  |
| МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»   | Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року. | 1 січня 2022 року | Дозволено                  |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» | Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її   | 1 січня 2022 року | Дозволено                  |



|  |  |   |           |
|--|--|---|-----------|
|  | <p>материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p>  |   |           |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» | <p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p> | 1 січня 2022 року                           | Дозволено |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»               | <p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої</p>  | Відсутня, оскільки стосується лише прикладу |           |



|   |   |                    |           |
|---|---|--------------------|-----------|
|   | <p>плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>  |                    |           |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності»   | <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> | 1 січня 2023 року  | Дозволено |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» | <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компанії розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї</p>  | 01 січня 2023 року | Дозволено |



|  |   |                   |           |
|--|---|-------------------|-----------|
|  | <p>звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>   |                   |           |
| МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» | <p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках</p> <p>Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> | 1 січня 2023 року | Дозволено |
| МСБО 12 «Податки на прибуток»                                    | <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.</p> <p>Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив</p>  | 1 січня 2023 року | Дозволено |



|   |  |  |                  |
|---|--|--|------------------|
|   | <p>– тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>   |  |                  |
| <p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p> | <p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p> | <p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p> | <p>Дозволено</p> |

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Фонду. Запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити фінансовий вплив на діяльність. Прямий вплив може проявитись через знецінення активів, зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, тощо. Фондом був проведений відповідний аналіз можливого впливу карантинних заходів та зроблений висновок, що принцип безперервності діяльності не буде порушений.

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

### 2.5. 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 Фонду 03 січня 2022 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 календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

### 3. Суттєві положення облікової політики

#### 3.1. Основи оцінки, застосовані 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, основою 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:

- (i) сумою резерву під збитки, і
- (ii) 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:

- (i) сумою резерву під збитки, і
- (ii) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу,

визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(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 коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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 справедливої 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 інструменту, 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.

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.

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 акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

#### 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

#### 3.3.7. Згортання 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

У Фонді наймані працівники відсутні. Управління активами Фонду здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯМ АКТИВАМИ «АКТИВ», що діє від свого імені за рахунок та в інтересах Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «СТАТУС» на підставі Регламенту Фонду, який затверджений Зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯМ АКТИВАМИ «АКТИВ» та ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно з Рішенням у формі наказу від 17.02.2012р. за № 126, зі строком дії: 02.03.2012р. – необмежений.

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

#### 3.7.1. Доходи та витрати

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

Визнання доходу відбувається одночасно з:

- первісним визнанням активу чи збільшенням балансової вартості активу;
- припиненням визнання зобов'язання чи зменшенням балансової вартості зобов'язання.

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.

Застосовуючи метод вимірювання прогресу, Фонд виключає з оцінки прогресу будь-які товари, контроль над якими суб'єкт господарювання не передав клієнтові та включає в оцінку прогресу будь-які товари, контроль над якими суб'єкт господарювання передав клієнтові, задовольняючи це зобов'язання щодо виконання.

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

- Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу
- Фонд передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- 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;

суму доходу можна достовірно оцінити;

ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

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



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

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

Фонд визнає як витрати у момент їх виникнення

(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);

(б) 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

(в) 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. Области, 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 Фонд посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

#### 4.4. Судження щодо очікуваних термінів 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 кожну 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 Фонд з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування 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 звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.



| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання   | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані   |
|---|---|--|--|
| Грошові кошти   | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості   | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ   |
| Інструменти капіталу  | 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, за справедливою вартістю, використовуючи вхідну інформацію, фінансову звітність об'єкта та іншу доступну відкриту інформацію. |
| 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   |          |
|--|--|----------|---|----------|---|----------|----------|----------|
|  | 2020   | 2021     | 2020  | 2021     | 2020  | 2021     | 2020     | 2021     |
| Дата оцінки  | 31.12.20   | 31.12.21 | 31.12.20  | 31.12.21 | 31.12.20  | 31.12.21 | 31.12.20 | 31.12.21 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | -  | -        | -   | -        | -   | 19 288   | -        | 19 288   |

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

тис. грн.

|  | Балансова вартість |            | Справедлива вартість |            |
|--|--------------------|------------|----------------------|------------|
|  | 31.12.2021         | 31.12.2020 | 31.12.21             | 31.12.2020 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 19288              | -          | 19288                | -          |

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

## 6.1. Доходи і витрати.

тис. грн.

|   | 2021          | 2020 |
|---|---------------|------|
| <b>Інші фінансові доходи</b>  | <b>1</b>      | -    |
| Відсотки одержані   | 1             | -    |
| <b>Інші доходи</b>  | <b>20 150</b> | -    |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій                            | 20 150        | -    |
| <i>Всього</i>   | <i>20 151</i> | -    |
| <b>Адміністративні витрати</b>  | <b>47</b>     | -    |
| Винагорода КУА  | 46            | -    |
| Банківські послуги (РКО)  | 1             | -    |
| <b>Інші витрати операційної діяльності</b>                            | <b>2</b>      | -    |
| Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості | 2             | -    |
| <b>Інші витрати</b>   | <b>20 090</b> | -    |
| Собівартість реалізованих інвестицій                                  | 20 090        | -    |
| <i>Всього</i>   | <i>20 139</i> | -    |

## 6.2. Податок на прибуток

Фонд не має витрат з податку на прибуток у зв'язку з тим, що, відповідно до ст. 141.6.1 Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: 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. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду обліковується дебіторська заборгованість

тис. грн.

| Найменування статті                                   | 31.12.2021    | 31.12.2020 |
|---|---------------|------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 19 290        | -          |
| Очікувані збитки щодо дебіторської заборгованості     | (2)           | -          |
| <b>Балансова вартість всього:</b>                     | <b>19 288</b> | <b>-</b>   |

Розшифрування дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року.

| № | Договір    |               | Дата виникнення заборгованості | Сума, грн.    |
|---|------------|---------------|--------------------------------|---------------|
|   | Дата       | №             |                                |               |
| 1 | 27.01.2021 | №БВ5/20/02/21 | 27.01.2021                     | 19 289 500,00 |
|   | Разом      |               |                                | 19 289 500,00 |

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 року представлена заборгованістю вираженою у грошових коштах, що заборгував Фонду контрагент ТОВ «Бел-Петрол Трейдінг» (ЄДРПОУ 41112150) по договору купівлі-продажу цінних паперів № БВ5/20/02/21 від 27.01.2021 року за вексель простий серія АА №1491802 емітентом/векселедавцем якого є ТОВ «Верта-ІФ» (ЄДРПОУ 37183325).

## 6.4. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований капітал складає 6 000 000,00 грн., сплачений капітал складає 6 000 000,00 грн.

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал складає 6 000 000,00 грн., неоплачений капітал складає 6 000 000,00 грн.

Станом на 31 грудня 2021 року, учасником Фонду є:

- фізична особа-резидент Гордієвич Галина Петрівна (м. Хмельницький, вул. Конєва, буд. 7), яка володіє 100 % розміщених інвестиційних сертифікатів, а саме 6 000 штук на суму по номіналу 6 000 000,00 грн. (Шість мільйонів гривень 00 копійок).

Структура власного капіталу:

тис. грн

| Найменування статті                         | 31.12.2021   | 31.12.2020 |
|---|--------------|------------|
| Статутний капітал                           | 6 000        | 6000       |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 12           | -          |
| Неоплачений капітал                         | -            | (6000)     |
| <b>Всього власний капітал</b>               | <b>6 012</b> | <b>-</b>   |

## 6.5. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2021р. на балансі Фонду облікувалися поточні зобов'язання.

| Найменування статті                                    | 31.12.2021    | 31.12.2020 |
|--|---------------|------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 13 230        | -          |
| Інші поточні зобов'язання                              | 46            | -          |
| <b>Разом</b>   | <b>13 276</b> | <b>-</b>   |



Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2021 року представлена заборгованістю вираженою у грошових коштах, що заборгував Фонд у сумі 13 230 000,00 грн згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № БВ2/20/02/21 від 27.01.2021 року, укладеного з контрагентом Приватне підприємство «Арабела-Плюс» (ЄДРПОУ 32524477).

Інші поточні зобов'язання Фонду представлені заборгованістю за винагородою ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ» на підставі протоколів Зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ». Винагорода розрахована у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, нараховується щомісяця грошовими коштами.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1 Судові позови

Проти Фонду не подані 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 під дадуть 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 Фондом сплачено 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 склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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 враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість відсутня, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

### 7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

26.01.2021 року з учасником Фонду (пов'язаною особою) ТОВ «УКРСЕРВІС» (ЄДРПОУ 22193583) був укладений Договір №26/01/2021-1, ДД21-1 на придбання інвестиційних сертифікатів ПФІФ НЗ «Статус» від 26.01.2021 р. на суму 6 000 000,00 грн.

### 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 фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

Управління ризиками керівництвом 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 та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

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

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.

Фонд має відкритий поточний рахунок в АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" (код ЄДРПОУ 14305909). Кредитний рейтинг банківської установи, підтверджений Рейтинговим агентством «Стандарт-Рейтинг»:

- Довгостроковий кредитний рейтинг АТ "Райффайзен Банк Аваль" за національною шкалою оновлено на рівні uaAAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

- Короткостроковий кредитний рейтинг АТ "Райффайзен Банк Аваль" оновлено за національною шкалою на рівні uaK1. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaK1 характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Фінансовий стан такого позичальника дає можливість попередити передбачувані ризики в короткостроковому періоді.

- Рейтинг депозитів АТ "Райффайзен Банк Аваль" оновлено на рівні ua1 за шкалою RA «Стандарт-Рейтинг» ([http://www.my-banks.info/banks\\_raiffaizen-bank-aval\\_novosti\\_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank-aval\(8\)/](http://www.my-banks.info/banks_raiffaizen-bank-aval_novosti_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank-aval(8)/)).

#### 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. Фонду є притаманними 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 інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. На даному етапі фонд немає вкладень у валюті.

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

#### 7.5.3. 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 станом на 31.12.2021 року, 31.12.2020 року представлена наступним чином:

| 31 грудня 2021 року                                   | До 1 місяця | Від 1 до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|---|-------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|--------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги | -           | -                  | 13 230                  | -                     | -              | 13 230 |
| Інші поточні зобов'язання                             | 46          | -                  | -                       | -                     | -              | 46     |
| Всього  | 46          | -                  | 13 230                  | -                     | -              | 13 276 |



| 31 грудня 2020 року                                   | До 1 місяця | Від 1 до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|---|-------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|--------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги | -           | -                  | -                       | -                     | -              | -      |
| Інші поточні зобов'язання                             | -           | -                  | -                       | -                     | -              | -      |
| Всього  | -           | -                  | -                       | -                     | -              | -      |

#### 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. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. 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 спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Фонду, що відповідають рівню ризику;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату звітності складає 6 012 тис. грн.:

Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 6 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – 12 тис. грн.

#### 8. Події після 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

Ю. І. Рондяк

Головний бухгалтер

Т. П. Буяр





Handwritten text, possibly a date or reference number, located in the middle-right section of the page.



Handwritten text at the bottom of the page, possibly a signature or a date, located in the lower-left area.



Прошито, пронумеровано та  
скріплено підписом 11 аркушів.  
Генеральний директор ТЗОВ  
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

В. О. Озеран

