



БЕНТАМС

аудит

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
Пайового недиверсифікованого венчурного
інвестиційного фонду закритого типу «Патріот-2»
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ПАТРІОТ»

активи якого перебувають в управлінні Товариства
з обмеженою відповідальністю «Компанія з
управління активами «ПАТРІОТ»

станом на 31 грудня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ПНВІФЗТ «Патріот-2» ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду закритого типу «Патріот-2», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАТРІОТ» (далі – Фонд або Інвестиційний фонд), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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 прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 3.4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 р. розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України. Тривалість та вплив воєнного стану в Україні, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан

та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАТРІОТ» (надалі Товариство) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду закритого типу «Патріот-2», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАТРІОТ» відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Фонду управлінський персонал Товариства 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 Товариства або планує ліквідувати Фонд чи припинити його діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Наглядова рада Товариства), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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.

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

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є

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

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

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер:

Звіт про управління Фондом не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», адже Фонд не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 22.07.2021р. № 555 «Вимоги 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, наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАТРІОТ» 38590189
	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПІФ та КІФ)	Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Патріот-2», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАТРІОТ»
2.	Тип, вид та клас Інвестиційного Фонду	закритий строковий недиверсифікований венчурний, пайовий інвестиційний фонд
3.	Дата та номер свідоцтва	Свідоцтво № 00188 від 17.04.2013р.
4.	Код за ЄДРІСІ	23300188
5.	Строк діяльності	Діє до 17 квітня 2063 року.

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації 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 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390:

Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Патріот-2», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАТРІОТ» не є юридичною особою і вимоги щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату нашого аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390 не застосовуються.

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

ПНВІФЗТ «Патріот-2» ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» не є: контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес;

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ПНВІФЗТ «Патріот-2» ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» не є юридичною особою і, відповідно, не має материнських/дочірніх компаній.

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

Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. не існує обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності інститутів спільного інвестування.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ICI

Вартість чистих активів Фонду визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 шляхом вирахування із суми активів ICI з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки дотримання вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, Фондом можна зробити висновок: ПНВІФЗТ «Патріот-2» ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» дотримується вимог Положення 1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, визначаються регламентом ІСІ та проспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду відповідно до вимог «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 (Положення №1753).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам законодавства, що висуваються до пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753;

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки складу та структури активів, що перебувають у портфелі ПНВІФЗТ «Патріот-2» ТОВ «КУА «ПАТРІОТ», вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованих інвестиційних фондів ІСІ можна зробити висновок: склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753;

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 (далі Положення 1468).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду вимогам Положення 1468, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності розміру винагороди компанії з управління активами порядку, установленому Положенням 1468;
- відповідності розміру витрат Фонду, вимогам визначеним розділом 2 Положення 1468 (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» за 2022 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2022 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

Розмір витрат Фонду не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2022 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду протягом 2022 року, можна зробити висновок про дотримання Фондом вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду:

- розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам, встановленим Положенням 1468;
- розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Відповідно до «Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338 мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування – це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації пайового фонду як інституту спільного інвестування.

Розпорядженням № 0154-СІ від 25 червня 2013 року НКЦПФР постановила: визнати ПНВІФЗТ «Патріот-2» ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів пайового фонду.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки розміру активів Фонду станом на день реєстрації Фонду, можна зробити висновок: розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

Пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності ПНВІФЗТ «Патріот-2» ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	40182892
Веб сторінка	https://bentams.co.ua
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4656 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 23-2/01/18 від 23.01.2018 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 09.12.2022 року Закінчення – 22.03.2023 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Деревицький Ігор Веніамінович.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є аудитор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Номер реєстрації у Реєстрі 100699

Директор незалежної аудиторської фірми

ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Номер реєстрації у Реєстрі 100024

Адреса аудитора: ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ», 04107, м. Київ, вул. Татарська, буд. 7, оф. 89

«22» березня 2023 року

 Деревицький Ігор Веніамінович

 Слугіна Н.В.


Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
1000	1000
1001	1001
1002	1002
1005	1005
1010	1010
1011	1011
1012	1012
1015	1015
1016	1016
1017	1017
1020	1020
1021	1021
1022	1022
1030	1030
1035	1035
1040	1040
1045	1045
1050	1050
1060	1060
1065	1065
1090	1090
1095	1095
1100	1100
1101	1101
1102	1102
1103	1103
1104	1104
1110	1110
1115	1115
1120	1120
1125	1125
1130	1130
1135	1135
1136	1136
1140	1140
1145	1145
1155	1155
1160	1160
1165	1165
1166	1166
1167	1167
1170	1170
1180	1180
1181	1181
1182	1182

Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу "Патріот-2" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАТРИОТ"

Шевченківський р-н, м.Київ

за КАТОТТГ

UA80000000000875983

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

Управління фондами

за КВЕД

66.30

2 0

проспект Перемоги, буд. 65, м. КИЇВ, СВЯТОШИНСЬКИЙ, 03117, Україна

4225161

тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники)

з гривних з копійками)

зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2022

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	-	-
виробнича вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
інвестиційні капітальні інвестиції	1005	-	-
залиш. засоби	1010	-	-
виробнича вартість	1011	-	-
векс.	1012	-	-
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
виробнича вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
векс. інвестиційної нерухомості	1017	-	-
біогострокові біологічні активи	1020	-	-
виробнича вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
біогострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
актив підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	52 423	37 005
біогострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
накопичені податкові активи	1045	-	-
залиш.	1050	-	-
накопичені аквізиційні витрати	1060	-	-
залиш. коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші оборотні активи	1090	-	-
сума за розділом I	1095	52 423	37 005
II. Оборотні активи			
залиш.	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
статистичне виробництво	1102	-	-
залиш. продукція	1103	-	-
залиш.	1104	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
залиш. перестрахування	1115	-	-
залиш. одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
виставлені авансами	1130	-	-
нарахунок	1135	-	-
залиш. часті з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахування доходів	1140	771	3
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
залиш. дебіторська заборгованість	1155	8 301	37 761
поточні фінансові інвестиції	1160	26 209	26 209
залиш. та їх еквіваленти	1165	82 892	54 238
залиш.	1166	-	-
залиш. в банках	1167	82 892	54 238
залиш. майбутніх періодів	1170	-	-
залиш. перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
залиш. часті в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	118 173	118 211
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	170 596	155 216

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500 000	500 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	653	653
емісійний дохід	1411	653	653
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19 663	4 410
Неоплачений капітал	1425	(275 312)	(275 312)
Вилучений капітал	1430	(74 543)	(74 543)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	170 461	155 208
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	135	5
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	3
Усього за розділом III	1695	135	8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	170 596	155 216

Керівник

Джиміга Олексій Анатолійович

Головний бухгалтер

Корнейчук Наталія Костянтинівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць за територіями територіальних громад.

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

Види підприємства

Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу за ЄДРПОУ "Патріот-2" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАТРІОТ" (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
38590189		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Вистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Висті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Відбитість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Висті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Вистий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Висті (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Висті (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Висті операційні доходи	2120	-	12
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 032)	(1 199)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Висті операційні витрати	2180	(-)	(12)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 032)	(1 199)
Висті від участі в капіталі	2200	-	-
Висті фінансові доходи	2220	11 829	10 306
Висті доходи	2240	1 779	20 465
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(6 628)	(1 806)
Висті від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Висті витрати	2270	(21 201)	(770)
Висті (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	26 996
збиток	2295	(15 253)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	26 996
збиток	2355	(15 253)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(15 253)	26 996

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	1 032	1 211
Разом	2550	1 032	1 211

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Джигіа Олексій Анатолійович

Головний бухгалтер

Корнейчук Наталія Костянтинівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
38590189		

Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу "Патріот-2" за ЄДРПОУ
Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАТРІОТ"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
зменшення від:			
виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
внесень податків і зборів	3005	-	-
внеску часті податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	-	-
зменшення від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
зменшення авансів від покупців і замовників	3015	-	-
зменшення від повернення авансів	3020	-	-
зменшення від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 008	-
зменшення від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
зменшення від операційної оренди	3040	-	-
зменшення від отримання роялті, авторських наділів	3045	-	-
збільшення:			
зменшення від страхових премій	3050	-	-
зменшення фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інше надходження	3095	-	5
збільшення на оплату:			
виробничої (робіт, послуг)	3100	(1 159)	(1 141)
інше	3105	(-)	(-)
збільшення на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
збільшення з податків і зборів	3115	(-)	(-)
збільшення на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
збільшення на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
збільшення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
збільшення на оплату авансів	3135	(-)	(-)
збільшення на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
збільшення на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
збільшення на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
збільшення фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інше витрачання	3190	(-)	(-)
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 849	-1 136
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
зменшення від реалізації:			
аналітичних інвестицій	3200	1 779	-
фінансових активів	3205	-	-
збільшення від отриманих:			
аналітичних	3215	6 798	8 962
фінансових	3220	-	-
зменшення від деривативів	3225	-	-
зменшення від погашення позик	3230	10 380	29 380
зменшення від вибуття дочірнього підприємства та іншої підприємствою одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(5 780)	(1 560)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(44 680)	(25 100)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-31 503	11 682
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
	3340	-	-
Інші надходження			
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(15 813)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-15 813
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-28 654	-5 267
Залишок коштів на початок року	3405	82 892	88 159
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	54 238	82 892

Керівник

Головний бухгалтер



Джиміга Олексій Анатолійович

Корнейчук Наталія Костянтинівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023

01

01

38590189

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу "Патріот-2" за ЄДРПОУ Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАТРІОТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд-ка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
залишок на початок року	4000	500 000	-	653	-	19 663	(275 312)	(74 543)	170 461
пригукання:									
міна облікової ціни	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований залишок на початок року	4095	500 000	-	653	-	19 663	(275 312)	(74 543)	170 461
власний прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	(15 253)	-	-	(15 253)
власний сукупний прибуток за звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
змінені курсові оцінки	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
частка іншого сукупного прибутку асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
власний сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
власний прибуток: частка власникам (вкладів)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
частка частого прибутку, частка до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
частка частого прибутку, частка до бюджету	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(15 253)	-	-	(15 253)
Залишок на кінець року	4300	500 000	-	653	-	4 410	(275 312)	(74 543)	155 200

Керівник

Головний бухгалтер



Джиміга Олексій Анатолійович

Корнейчук Наталія Костянтинівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022

01

01

38590180

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу за ЄДРПОУ "Патріот-2" Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАТРИОТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
залишок на початок року	4000	500 000	-	653	-	(7 333)	(275 312)	(58 730)	159 278
коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований залишок на початок року	4095	500 000	-	653	-	(7 333)	(275 312)	(58 730)	159 278
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26 996	-	-	26 996
чистий сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
доїмка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
доїмка (уцінка) назових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
випличені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
доїмка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
поділ прибутку: виплати власникам підприємств	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до вартісного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку, віднесеного до бюджету підприємства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(15 813)	(15 813)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	26 996	-	(15 813)	11 183
Залишок на кінець року	4300	500 000	-	653	-	19 663	(275 312)	(74 543)	170 411

Керівник

Головний бухгалтер



Джиміга Олексій Анатолійович

Корнейчук Наталія Костянтинівна

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
Пайового недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу
«Патріот-2» Товариства з обмеженою відповідальністю
„Компанія з управління активами „ПАТРІОТ”
за 2022 рік

1. Організація.

1.1. Основні відомості про Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Патріот-2» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАТРІОТ» (надалі «Фонд»)

Повне найменування інвестиційного Фонду: Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Патріот-2».

Рішення про створення Фонду: Фонд створено згідно з рішенням Зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАТРІОТ» (протокол № 3 від 04 квітня 2013 року).

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Скорочена назва : ПНВІФЗТ «Патріот-2» .

Повне та скорочене найменування Фонду є рівнозначним.

Термін діяльності Фонду: строковий до 17.04.2063 року.

Фонд вважається створеним з дати його реєстрації у Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування.

Номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ: № 00188.

Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ : 17 квітня 2013 року.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 23300188.

Дата реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів: 17.05.2013 р.

Номер свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів: № 00372.

Спосіб розміщення випуску інвестиційних сертифікатів: приватне розміщення.

Найменування органу, що зареєстрував випуск: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Форма випуску інвестиційних сертифікатів: іменні.

Форма існування інвестиційних сертифікатів: бездокументарна.

Номінальна вартість інвестиційного сертифікату (грн.): 1 000,00 грн.

Загальна кількість інвестиційних сертифікатів (штук): 500 000 (п'ятсот тисяч) штук.

Загальна сума випуску (грн.): 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) грн.

01.12.2014 року загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» (протокол № 162 від 01.12.2014 року) був затверджений Регламент та Проспект емісії інвестиційних сертифікатів ПНВІФЗТ «Патріот-2» в новій редакції, які зареєстровані НКЦПФР 16.12.2014 року.

10.02.2016 року загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» (протокол № 14 від 10.02.2016 року) були затверджені зміни до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів ПНВІФЗТ «Патріот-2», які зареєстровані НКЦПФР 24.03.2016 року.

1.2. Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАТРІОТ» (надалі -Товариство/КУА)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „ПАТРІОТ" (надалі- Товариство/КУА) створено відповідно Закону України "Про господарські товариства"

Товариство, ідентифікаційний код № 38590189, зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 30.01.2013 р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 1 072 105 0001 028489.

Основним видом діяльності Товариства є професійна діяльність на ринку цінних паперів а саме: професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність управління активами).

Види діяльності за КВЕД 2010:

- 66.30 Управління фондами
- 65.12 Інші види страхування, крім страхування життя
- 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Місцезнаходження Товариства: 03117, м. Київ, проспект Перемоги, 65.

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
Туржанская Наталія Іванівна	100 %	100 %
Всього	100 %	100 %

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були:

- Директор – Джіміга Олексій Анатолійович,
- Головний бухгалтер – Корнейчук Наталія Костянтинівна.

Кількість працівників ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» за штатним розкладом станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. складала 5 осіб, відповідно.

1.3. Ліцензії та інші дозвільні документи Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАТРІОТ»

Товариство має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 18549 строком дії з 03.04.2013 р. - необмежений.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 22.04.2013 р., реєстраційний номер № 2153.

2. Економічне середовище, у якому Фонд проводить свою діяльність.

Вночі 24 лютого російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Цей же день на всій території країни було запроваджено воєнний стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Торгово-Промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Національний банк відреагував введенням обмежень на фінансовому ринку для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни (тимчасово зафіксований офіційний курс гривні, встановлені обмеження на зняття готівки, введений мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів тощо).

У грудні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6% та практично не змінилася, якщо порівнювати з темпами зростання цін у листопаді (26,5%) та жовтні (26,6%). У місячному вимірі ціни зросли на 0,7%. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України. Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, на ціни в Україні тиснуло глобальне прискорення інфляції – саме минулого року більшість країн оновили багаторічні інфляційні максимуми.

Попри війну та високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду на підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії, яка не тільки зупинила російський наступ, але й звільняє українські землі.

Фінансова система продовжує стабільно працювати в нових умовах. Цьому сприяли реформи фінансового сектору останніх років та вчасні антикризові заходи регуляторів з початку війни. Ліквідність банківського сектору є високою.

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

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

3. Загальна основа формування фінансової звітності.

3.1. Основа складання та представлення фінансової звітності

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

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Концептуальною основою підготовки та надання фінансової звітності Фонду є зрозумілість, порівнянність, доречність, надійність у відповідності до МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

3.2. Нові та переглянуті стандарти та їх тлумачення

Фонд застосував всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2023 року при складанні цієї фінансової звітності.

МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2023 року:

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

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - Поправки включають: Заміна вимог до компанії розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві.

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

3.3. 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, (якщо не зазначено інше).

3.4. Припущення про безперервність діяльності

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

24 лютого 2022 року росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію України. У результаті уряд запровадив воєнний стан по всій Україні. Війна має великий вплив на громадян та економіку України, в тому числі на діяльність Фонду. На дату видання цього звіту Фонд продовжує свою діяльність. Керівництво Компанії повністю контролює операції та активи Фонду.

Наразі керівництво Компанії не може оцінити остаточний вплив війни на бізнес, фінансовий стан та операційні результати Фонду. Керівництво вважає, що в 2022 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Фонду.

Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, керівництво ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та вносити коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Хоча поки що Фонд може продовжувати свою діяльність, існує значна невизначеність.

Керівництво Компанії не володіє інформацією про намір ліквідувати Фонд, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим розвитком військового вторгнення, його тривалості та впливу на Фонд у короткостроковій та довгостроковій перспективі, на діяльність Фонду, ліквідність та його активи. Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Фонд може бути від незначної до досить важкої. Що може поставити під сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

3.5. Суттєвість та групування

Відповідно до «Облікової політики ТОВ «КУА «ПАТРИОТ» за МСФЗ» (надалі - Облікова політика) Товариство при складанні фінансових звітів зазначає ступінь суттєвості, який дорівнює 1000,00 гривень.

Повторне подання та оприлюднення інформації з виправлення помилок окремих статей за попередні звітні періоди при складанні фінансової звітності Товариство здійснює при досягненні таких порогів суттєвості, зокрема:

- для статей звіту про сукупний дохід (фінансові результати) – величина у розмірі 2 відсотків чистого прибутку (збитку) Фонду за звітний період;

- для статей звіту про фінансовий стан, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу Фонду, – величина у розмірі 5 відсотків загального підсумку відповідних активів, зобов'язань і власного капіталу за звітний період;

- для статей звіту про рух грошових коштів – величина у розмірі 5 % підсумку чистого руху грошових коштів (надходження або видаток), відповідно, від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності Фонду за звітний період.

3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Фонду 21 лютого 2023 р. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2022 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

4. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінок за справедливою вартістю або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практики 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, в яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування несуттєвим.

Облікові політики Фонду розроблені та затверджені керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набув чинності в остаточній редакції з 01 січня 2018 року, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який набув чинності з 01 січня 2018 року та МСФЗ 16 «Оренда» який набув чинності з 01 січня 2019 року.

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікові політики, які застосовані при формуванні фінансової звітності Фонду за 2022 рік, повністю відповідають МСФЗ.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам встановленим Національним положенням (стандарту) бухгалтерського обліку 1 (надалі НП(С)БО 1) «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені відповідності до МСФЗ.

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів Фонду:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань Фонду:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

4.3.2. Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить довгострокові депозити та процентні позики.

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

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

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

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

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

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

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо буде 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 придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство 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.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від дев'яти до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Враховуючи те, що бізнес-моделлю управління фінансовими активами Товариства утримання активів для продажу, всі фінансові активи обліковувалися за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у прибутку або збитку.

4.3.3. Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображення результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить інвестиції в цінні папери, корпоративні права інших господарських товариств, дебіторську заборгованість (в тому числі короткострокові безвідсоткові поворотні фінансові допомоги), грошові кошти та їх еквіваленти.

Після первісного визнання Товариство оцінює такі фінансові активи 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 Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

Відповідно до п. Б5.4.14 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», за обмежених обставин, наближеною оцінкою справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються та контракти на такі інструменти може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Депозити в банках у разі можливості дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок і депозити з терміном вкладу до одного року, класифікуються як грошові кошти. Депозити, розміщені на строк більше одного року, розглядаються товариством як фінансові інвестиції.

Щодо грошових еквівалентів використовуються ті самі облікові принципи, що й до грошових коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті. Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. 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 у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів

та за розрахунками з бюджетом) первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Залежно від очікуваного терміну погашення на кожну звітну дату дебіторська заборгованість поділяється на:

- поточну, що очікується до відшкодування або погашення не більше дванадцяти місяців після звітного періоду;
- довгострокову, що очікується до відшкодування або погашення через більш ніж дванадцять місяців після звітного періоду.

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

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

4.3.4. Фінансові зобов'язання

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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 Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. За незвичайних обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони як суми до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, в якій чітко встановлено право дебітора на згортання.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за одним договором від одного контрагента відображається згорнуто в обліку, якщо умовами договору не передбачено іншого (облік етапами, замовленнями тощо).

В інших випадках Товариство обліковує та подає дебіторську і кредиторську заборгованість окремо.

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

На балансі Фонду немає основних засобів та нематеріальних активів.

4.5. Запаси

На балансі Фонду немає запасів.

4.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Відповідно до статті 141.6.1. Податкового кодексу України «звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного

інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

Отже, Фонд не є платником податку на прибуток, втрати з податку на прибуток (суму витрат з поточного та відстроченого податків) не розраховуються.

4.7. Облікові політики щодо 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.

На кожен звітний дату Товариство оцінює рівень сумнівних боргів Фонду та робить коригування резерву сумнівних боргів.

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

4.8.1 Доходи та витрати

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу Товариства, учасників Фонду у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

4.8.2. Операції з іноземною валютою

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

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

4.8.3. Умовні зобов'язання та активи

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонду Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності Фонду. 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 керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво Товариства 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 Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства 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.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість активів Фонду, 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

активних різних фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

5.5. 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 за рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням 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 різних рівнів компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату зникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство 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 Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство 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 на попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство 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 Товариства щодо кредитних збитків.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

	очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. 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	
	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Довгострокові фінансові інвестиції					52423	37005	52423	37005
Поточні фінансові інвестиції					26209	26209	26209	26209
Поточний нарахований дохід					771	3	771	3
Інша поточна дебіторська заборгованість					8301	37761	8301	37761
Грошові кошти			82892	54238			82892	54238

У 2021 році та 2022 року преміщень між рівнями ієрархій не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2021р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокові фінансові інвестиції	37005	-15418	52423	Інші доходи та Інші витрати
Поточні фінансові інвестиції	26209	0	26209	Інші доходи та Інші витрати
Поточний нарахований дохід	3	-768	771	Інші доходи та Інші витрати
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	-3	4	Інші доходи та Інші витрати

Зменшення статті Довгострокові фінансові інвестиції відбулося за рахунок продажу частини інвестицій в корпоративні права, що до яких було прийнято рішення недоцільності їх подальшого утримання.

Зменшення статті поточний нарахований дохід відбулося в зв'язку з суттєвим зменшенням цього фінансового активу.

Зменшення статті Інша поточна дебіторська заборгованість відбулася в зв'язку з зменшенням авансових виплат.

Детальний аналіз динаміки справедливої вартості фінансових активів розкритий в параграфах 6.4 та 7.10-7.14 Приміток.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наступна:

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Довогострокові фінансові інвестиції	52423	37005	52423	37005
Поточні фінансові інвестиції	26209	26209	26209	26209
Поточний нарахований дохід	771	3	771	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	1	4	1
Грошові кошти	82892	54238	82892	54238

В складі Довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інвестиції в корпоративні права Товариств з обмеженою відповідальністю, які, відповідно до параграфу 4.1.4 МСФЗ 9 оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках або збитках.

В складі Поточних фінансових інвестицій обліковуються інвестиції в корпоративні права Приватного акціонерного товариства які, відповідно до параграфу 4.1.4 МСФЗ 9, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках або збитках.

В складі Поточний нарахований дохід наведені нараховані доходи за депозитними банківськими договорами та доходи нараховані на залишки коштів на поточних рахунках.

В складі Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року обліковуються авансові платежі за послуги, які надаються Фонду.

В складі Грошові кошти на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року обліковується залишок грошових коштів на всіх рахунках Фонду.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності Фонду. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у п. 7.10-7.14 та п.8.3 Приміток.

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Фонду:

7.1. Інші операційні доходи	31.12.2021	31.12.2022
Додатне значення курсових різниць	12	
Всього інших операційних доходів	12	

7.2. Адміністративні витрати	31.12.2021	31.12.2022
Винагорода компанії з управління активами	1026	892

Депозитарні послуги	32	30
Послуги аудиторської компанії	80	35
Послуги оцінювача	-	50
Розрахунково-касове обслуговування	42	11
Інші витрати	19	14
Всього адміністративних витрат	1199	1032

7.3. Інші операційні витрати	31.12.2021	31.12.2022
Від'ємне значення курсових різниць	12	-
Всього інших операційних витрат	12	-

7.4. Інші фінансові доходи	31.12.2021	31.12.2022
Відсотки по депозитним рахункам та позикам	8797	10038
Оцінка фінансових інвестицій за справедливою вартістю	20465	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	1779
Оцінка справедливої вартості позик	1504	1791
Інші доходи від фінансових операцій	5	-
Всього інших доходів	30771	13608

7.5. Інші фінансові витрати	31.12.2021	31.12.2022
Оцінка справедливої вартості позик	1806	6628
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	16651
Оцінка фінансових інвестицій за справедливою вартістю	770	4550
Всього інших витрат	2576	27829

7.6. Загальний фінансовий результат Фонду

Загальний фінансовий результат Фонду наступний:

Стаття	31.12.2021	31.12.2022
Фінансовий результат від операційної діяльності	(1199)	(1032)
Фінансовий результат від фінансової діяльності	28195	(14221)
Загальний фінансовий результат	26996	15253

7.7. Податок на прибуток

Відповідно до статті 141.6.1. Податкового Кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, 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). Отже, Фонд не має витрат з податку на прибуток.

7.8. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 р. Фонд не мав непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.9. Основні засоби та нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 р. Фонд у складі активів не мав основних засобів та нематеріальних активів.

7.10. Фінансові інвестиції

МСФЗ 9 вимагає проведення аналізу бізнес – моделі, яка використовується для управління фінансовими активами. За результатами аналізу був зроблений висновок, що всі види фінансових активів, що обліковуються на балансі Фонду, відносяться до моделі, яка передбачає оцінку фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток та до моделі, яка передбачає оцінку фінансових активів за амортизованою собівартістю.

Редакція МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», що прийнята у липні 2014 року, також встановлює нові вимоги до зменшення корисності, які базуються на перспективній моделі визнання кредитних втрат – моделі очікуваних кредитних збитків.

Моделі очікуваних кредитних збитків не застосовується до фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

7.10.1. Довгострокові фінансові інвестиції

Відповідно до чинного законодавства України, позики за рахунок коштів венчурного фонду можуть надаватися тільки юридичним особам, за умови, якщо не менш ніж 10 відсотків статутного капіталу відповідної юридичної особи належать такому венчурному фонду.

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 і мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Керівництво застосовує своє професійне судження, щоб коригувати спостережувані дані з метою відображення поточних обставин. Застосування обґрунтованих попередніх оцінок є важливою частиною складання фінансової звітності і не погіршує її достовірність.

Станом на 31.12.2022 р. довгострокові фінансові інвестиції включають інші інвестиції пов'язаним сторонам. Довгострокові фінансові інвестиції на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року були представлені наступним чином:

Назва підприємства, код за ЄДРПОУ	Сума тис.грн. на 31.12.2021 р.	Частка в статутному капіталі в %, на 31.12.2021 р.	Сума, тис.грн. на 31.12.2022 р.	Частка в статутному капіталі в %, на 31.12.2022 р.
ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія», 34065060	41555	100 %	37005	100 %
ТОВ «Каметмаш», 32304719	10861	100 %	-	-
ТОВ «РДК Плюс», 43818361	7	70,00%	-	-
Всього	52423		37005	

Довгострокові фінансові інвестиції Фонду обліковуються по справедливій вартості. Керівництвом Товариства проведено аналіз вартості корпоративних прав станом на 31.12.2022 року. Для оцінки справедливої вартості часток в розмірі 100 % статутного капіталу ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія» станом на 31.12.2022 року було залучено незалежного оцінювача ТОВ «Контакт-Сервіс» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 684/20, виданий Фондом державного майна України 04.08.2020 р.).

7.10.2. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції включають в себе:

- акції прості іменні ПрАТ «КАМЕТ» в кількості 21 076 шт., придбані з метою подальшої реалізації.

Після первісного визнання поточні фінансові інвестиції Фонду обліковуються за справедливою вартістю. На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, придбані Фондом з метою подальшої реалізації обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. За справедливую вартість цінного паперу після

визначення, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується за його найближчим до звітної дати біржовим курсом, що склався за результатами біржових торгів протягом останніх п'яти робочих днів.

Враховуючи відсутність котирувань на акції ПрАТ «КАМЕТ» впродовж 2021 року та 2022 рік та відсутність активного позабіржового ринку даних цінних паперів, для визначення справедливої вартості інвестиції в акції ПрАТ «КАМЕТ» було проаналізовано фінансову звітність підприємства за 2022 рік, одержано відповідні пояснення управлінського персоналу про безперервність діяльності. Виходячи з аналізу фінансової звітності встановлено, що власний капітал ПрАТ «КАМЕТ» значно перевищує зобов'язання. Керівництво не володіє інформацією щодо погіршення фінансового стану чи інших загроз відносно діяльності ПрАТ «КАМЕТ». За даних умов справедлива вартість інвестиції на 31.12.2022 р. склала:

Вид поточної інвестиції	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2022 р.
Акції прості іменні ПрАТ «КАМЕТ» (код ЄДРПОУ - 00241206)	26209	26209
Всього	26209	26209

7.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить процентні позики.

Венчурний фонд має право надавати кошти у позику. Суттєва частка активів Фонду знаходиться в виданих позиках підприємствам.

Відповідно до п.п.4.1.2 п.4.1 розділу 4 МСФЗ 9, фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він утримується з метою одержання договірних грошових виплат і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання такий фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Згідно п.п.4.1.3 п.4.1 розділу 4 МСФЗ 9, відсоток – це компенсація часової вартості грошей і кредитного ризику, пов'язаного з непогашеною основною сумою, протягом певного періоду часу.

Частина позик видана на неринкових умовах. При розрахунках відсотків приймається не договірна номінальна процентна ставка, а ефективна. Розрахунок ефективної ставки відсотка береться на визначенні ринкової ставки скоригованої на кредитний ризик. За ринкову ставку Товариством приймається відсоткова ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям за строками погашення до одного року.

Редакція МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», що прийнята у липні 2014 року, встановлює нові вимоги до зменшення корисності, які базуються на перспективній моделі визнання кредитних втрат – моделі очікуваних кредитних збитків.

Базова модель знецінення фінансових активів ґрунтується на спостереженні за зміною очікуваного кредитного ризику. Товариство на кожну звітну дату оцінює резерв під збитки за наявним фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання, з урахуванням усієї обґрунтованої та підтвердженої інформації, включаючи прогнозу.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків наведено нижче:

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2022 тис.грн
Підсумком очікуваним кредитним збиткам за дебіторською збитковістю по виданих позиках	-

Очікуваним кредитним збиткам протягом всього строку дії за дебіторською заборгованістю по виданих позиках	501
За якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами	-
Фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату, але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими	-
Разом:	501

Події, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення зміни очікуваного кредитного ризику, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника, національні чи локальні економічні умови, які корелюють із невиконанням зобов'язань, такі як зниження цін на нерухомість, збільшення рівня безробіття та зниження купівельної спроможності населення. Товариство застосовує своє професійне судження, щоб коригувати спостережувані дані з метою відображення поточних обставин. Застосування обґрунтованих попередніх оцінок є важливою частиною складання фінансової звітності і не погіршує її достовірність.

Зменшення корисності проводилось на основі індивідуальної оцінки дебіторів Фонду для чого Керівництво застосовувало своє професійне судження для попередньої оцінки збитків.

Враховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище країни, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, Керівництво ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до оцінки очікуваних кредитних збитків наступного звітного періоду, за необхідності, щойн зможе оцінити вплив.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає об'єктивну та ймовірно-зважену суму, яка визначається шляхом оцінки ряду ймовірних результатів, часової вартості грошей та обґрунтованої інформації, яка доступна без надмірних витрат або зусиль на звітну дату пр минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов. Для Товариства кредитний ризик обумовлюється ризиком понесення фінансових втрат, якщо будь-який контрагентів не виконає свої договірні зобов'язання перед Товариством.

Керівництвом класифіковано дебіторські заборгованості за позиками як такі, що мають низький кредитний ризик.

В Звіті про фінансовий стан дані фінансові інвестиції відображені за вирахування резерву очікуваних боргів в розділі Інша поточна дебіторська заборгованість.

Розкриття інформації відображеної в Звіті про фінансовий стан наведено в таблиці:

Назва позичальника	Заборгованість на 31.12.2021 тис. грн.	Заборгованість на 31.12.2022 тис. грн.
ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія»	-	30516
ПрАТ «Камет»	-	7244
ТОВ «РДК Плюс»	8297	-
Всього	8297	37760

Фонд не має прострочених договорів позик. Всі договори процентних позик короткостроковими.

З початком військових дій керівництвом прийняте рішення про надання позичальникам кредитних канікул до закінчення військового стану в Україні, в зв'язку з чим в обліку буде відображена модифікація фінансових активів і здійснена переоцінка наданих позик амортизованою собівартістю із застосування методу ефективного відсотка.

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

7.12. Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у звітному періоді здійснювалась відповідно до МСБЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість з деталізацією за важливою групою для розуміння звітності користувачами має наступний склад:

Стаття	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Поточний нарахований дохід	771	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	1
Всього	772	4

Стаття «Поточний нарахований дохід» станом на 31.12.2022 р. включає:

- нараховані та не виплачені відсотки по остаткам на рахунку в АБ «Укргазбанк» в сумі 3 тис. грн.

Стаття «Інша дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2022 р. включає:

- авансову оплату за депозитарні послуги в сумі 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю та є поточною. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

7.13. Кредиторська заборгованість

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки. Первісно кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю та має наступний склад:

Стаття	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Поточна торгівельна заборгованість (винагорода КУА)	135	5
Всього	135	5

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

7.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти для цілей звіту про рух грошових коштів представлені таким чином:

Стаття	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Грошові кошти на поточному рахунку	2041	54237
Банківські депозити	80851	1
Всього	82892	54238

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. банківські депозити відображено без

нарахованих відсотків.

Детальна інформація для користувачів звітності щодо банків, в яких розміщені на депозити грошові кошти Фонду, на 31.12.2022 р.:

Банк	Сума, тис.грн.
АТ «Універсал Банк»	1
Всього	1

Станом на 31.12.2022 р. грошові кошти, використання яких обмежене, відсутні.

7.15. Статутний капітал, інший додатковий капітал

Інформація про склад розділу «Власний капітал», що відображений у фінансовій звітності звітності, наступна:

Стаття	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	500 000	500 000
Додатковий капітал (розміщення інвестиційних сертифікатів вище номіналу)	653	653
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	19 663	4 410
Неоплачений капітал	(275 312)	(275 312)
Вилучений капітал (викуп інвестиційних сертифікатів)	(74 543)	(74 543)
Всього	170 461	155 208

Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання

8.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2022 року проти Фонду відсутні судові позови. Відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

8.1.2. Оподаткування

Податкова система України характеризується постійними змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, часто нечітко викладених і суперечливих, що призводить до неоднозначного тлумачення їх податковими органами. Правильність обчислення податків за звітний період може бути перевірена на протязі трьох наступних років. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації і вимог дотримання податкового законодавства.

Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень вважає, що податкові зобов'язання відображені адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим, це може вплинути на дану звітність.

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про які необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

До осіб, що здійснюють безпосередній контроль та мають вирішальний вплив на Товариство, станом станом на 31.12.2022 року належали:

- Туржанская Наталія Іванівна – учасник, що володіє 100% статутного капіталу ТОВ «КУА «ПАТРИОТ»;
- члени провідного управлінського персоналу ТОВ «КУА «ПАТРИОТ»: директор - Дзюбіга Олексій Анатолійович.

Туржанская Наталія Іванівна безпосередньо володіє частками:

- ТОВ «Хелсі Енд Хепі» (код за ЄДРПОУ - 35725498) – 89,5 %;
- ТОВ «Хелсі Лаб» (код за ЄДРПОУ- 43439709) – 90 %;
- ТОВ «Камет Актив» (код ЄДРПОУ - 38506296) – 100 %;
- Аврис Лімітед (Кіпр) – 100 %;

та опосередковано володіє частками:

- ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія» (код ЄДРПОУ - 34065060) – 100 %;
- ТОВ «Хелсі Енд Хепі» (код за ЄДРПОУ - 35725498) – 10,5 %;
- ТОВ «Хелсі Лаб» (код за ЄДРПОУ- 43439709) – 10 %;
- ТОВ «Хелсі Енд Хепі Фармасі» (код ЄДРПОУ - 39369636) - 100,00 %;
- ПрАТ «КАМЕТ» (код ЄДРПОУ – 00241206) – 99,2 %;

Протягом 2021 – 2022 років Фонд здійснював наступні операції з пов'язаними сторонами:
тис.грн.

Найменування операції	ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія»		ПрАТ «КАМЕТ»	
	2021	2022 рік	2021	2022 рік
Надання відсоткових позик	-	34900	3500	8000
Повернення наданих відсоткових позик	975	-	9500	-
Нарахування відсотків за надану позику	1	-	11	-
Отримання відсотків за надану позику	2	-	16	-
Придбання часток в статутному капіталі	-	-	1443	-

Протягом 2021 року – 2022 рік Фонд не здійснював інших операцій з пов'язаними сторонами.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

8.3.1. 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 та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість (в тому числі позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (фінансова звітність, додаткові запити Товариства, тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2022 р. кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів розміщених на депозитних рахунках в АТ «Універсал Банк» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

За даними рейтингу надійності банків рейтингового агентства агентство «Кредит-Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР АТ «Універсал Банк» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA з прогнозом «стабільний».

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик Товариства визначений як дуже низький та сума збитку від знецінення депозитів визначена на рівні 0%.

Щодо позик

Станом на 31.12.2022 року в активах Фонду є короткострокові процентні позики видав ТОВ «РДК» та ПрАТ «Камет», які за умовами договорів повинні бути повернені в будь-який момент на вимогу Фонду.

Після аналізу фінансового стану ТОВ «РДК» та ПрАТ «Камет» Керівництво дійшло висновку, що кредитний ризик щодо даних позичальників дуже низький.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

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

Товариству притаманний не значний інший ціновий ризик, оскільки активи Фонду не інвестуються у фінансові інструменти, яким притаманний такий тип ризику, а саме в цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (облігації внутрішньої державної позики)

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

В зв'язку з тим, що станом на 31 грудня 2022 року в портфелі Фонду відсутні монетарні статті в іноземній валюті, зміни валютних курсів не впливають на сукупний дохід Фонду.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства не розміщувало активи у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Керівництво розміщує грошові кошти Фонду на короткострокові депозити, тому відсотковий ризик для Фонду є незначним.

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Фонд не має довгострокових фінансових зобов'язань.

8.3.4. Ризики портфелю Фонду в цілому

Система показників ризику портфелю Фонду залежить від складності, структури, обсягів діяльності, типів, видів і класів фондів в управлінні Товариства.

Показники ризиків Фонду в цілому включають:

- історичні показники ризику, що розраховуються на підставі динаміки вартості чистих активів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат;
- історичні показники доходності з корекцією на рівень ризику.

На підставі проведених розрахунків динаміки вартості чистих активів Фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат Товариство здійснює наступні заходи (система реакції на ризики портфелю Фонду):

- змінюється структура портфелю активів Фонду (у межах інвестиційної стратегії) як реакції на зміни ринкових умов, факторів ризику, рівня ліквідності ринків тощо;

- затверджуються ліміти інвестування при включенні до портфелю Фонду нових активів та як реакція на зміну інвестиційних характеристик активів та/чи ринкових умов;
- щоденно переглядаються ліміти інвестування;
- інші заходи, що дозволяють забезпечувати відповідність доходності та ризику портфелю Фонду інвестиційній декларації.

8.4. Управління капіталом

Управління капіталом - це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Фонду.

За для цього Товариство здійснює управління капіталом Фонду, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Фонду передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; використання у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

Враховуючи зовнішні вимоги до величини та структури капіталу, Товариство здійснює управління капіталом Фонду таким чином, щоб підтримувати капітал на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Фонду.

Керівництво Товариства може коригувати свою систему управління капіталом Фонду з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Це досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

Товариство здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення таких основних цілей:

постійного економічного зростання, яке забезпечує дохід для інвесторів Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечує розмір активів Фонду на рівні встановлених законодавством; запобігання та мінімізація впливу ризиків на діяльність Фонду.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу Фонду на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство може здійснювати регулювання капіталу Фонду шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу, зміни структури капіталу.

Станом на 31.12.2022 р. розмір зареєстрованого пайового капіталу складав 500 000 тис. грн., розмір сплаченого пайового капіталу Фонду складав 224 688 тис. грн., розмір вилученого пайового капіталу Фонду складав 74 543 тис. грн.

8.5. Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів (за прямим методом)”, „Про власний капітал” та „Примітки до річної фінансової звітності”, складені Товариством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)».

8.5.1. Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Фонду генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Фонду у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Товариство

застосовувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів, викладені в МСБО 7.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів до грошових коштів та їх еквівалентів включаються активи, які можуть бути вільно конвертовані у відповідну суму грошових коштів протягом короткого періоду часу, а саме: кошти розміщені на поточному та депозитних рахунках з первісним строком погашення до 365 днів.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Фонду та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Фонду для отримання доходу.

Сукупні витрати від операційної діяльності включають витрачання на оплату робіт і послуг. Чистий рух коштів від операційної діяльності на 31.12.2022 р. становить 2849 тис. грн., на 31.12.2021 р. -1136 тис. грн.

Рух коштів від інвестиційної діяльності фонду включає надходження від отриманих відсотків, повернення позик, витрачання на надання позик, придбання фінансових інвестицій. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності фонду на 31.12.2022 р. становить - 31503 тис. грн., на 31.12.2021 р. 11682 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2022 р. становить 54238 тис. грн., на 31.12.2021 р. 82892 тис. грн.

8.5.2. Звіт про власний капітал

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Фонду протягом 2021 – 2022 років.

Зміни у власному капіталі Фонду за 2021 – 2022 роки наведені в наступній таблиці:

Стаття	Зареєст- рований капітал	Додат- ковий капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
Залишок на 01.01.2021 року	500 000	653	(7 333)	(275 312)	(58 730)	159278
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	26 996	-	-	26 996
Викуп акцій (інвестиційних сертифікатів)	-	-	-	-	(15 813)	(15 813)
Залишок на 31.12.2021 року	500 000	653	19 663	(275 312)	(74 543)	170 461
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	(15 253)	-	-	(15 253)
Залишок на 31.12.2022 року	500 000	653	4410	(275 312)	(74 543)	155 208

Негативні зміни у власному капіталі за 2022 рік склали 15 253 тис. грн., що пов'язані з дисконтування позик, наданих Фондом.

8.6. Події після дати Балансу

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність інститутів спільного інвестування, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба

у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

На цей час керівництво здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Фонду.

Керівництво Компанії вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Директор ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»

Джиміга О.А.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»

Корнейчук Н.К.



Прошито, / ронумеровано, скріплено підписом та
печатком, _____ арк.

Директор

ТОВ «БЕНТАМС АУДІТ» Світіна Н.В.

