

**Примітки до проміжної фінансової звітності  
з розкриттям інформації згідно вимогам МСБО/МСФЗ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«АСТРА КАПІТАЛ»**

Станом на 30.09.2023 р. – «Складено відповідно до МСФО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність».

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТРА КАПІТАЛ» (далі – Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП», станом на 30.09.2023 року.

№ п/п	Показник	Дані
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТРА КАПІТАЛ»
2	Скорочене найменування	АТ «АСТРА КАПІТАЛ»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	44288706
4	Види діяльності за КВЕД	64.30 Траси, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний) 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
5	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 05.08.2021 Номер запису: 1000701020000093123
6	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
7	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 01249 Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 25.08.2021 року
8	Код за ЄДРІСІ	13301249
9	Строк діяльності	30 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ
10	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01015, місто Київ, вул. Лейпцизька, будинок 5, літера А, офіс 4

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є:

- фінансова та страхова діяльність;
- будівництво;
- сільськогосподарська діяльність;
- переробна промисловість;
- енергетика;
- операції з нерухомим майном.

Інвестування буде здійснюватися шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках. Інвестування може здійснюватися в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

**Основні відомості про компанію з управління активами з 09.08.2021 р. по 26.09.2023р:**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП», код ЄДРПОУ: 38982479 (надалі - КУА) згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 09/08-2021/КУА від 09.08.2021 р.

КУА здійснює діяльність відповідно Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Закону України «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів № 92 від 03.02.2022 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» та інших нормативно-правових актів, а також з урахуванням положень Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у

період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022р. № 2115-IX (зі змінами, в редакції чинній на 01.01.2023р.).

КУА зареєстрована Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 18.11.2013р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 1 070 102 0000 051976.

КУА обліковується у Державній податковій інспекції у Голосіївському районі Головного управління ДФС у м. Києві.

Основним видом діяльності є діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

Види діяльності за КВЕД 2010:

Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)

Місцезнаходження КУА: Україна, 03039, м. Київ, вулиця Деміївська, будинок 13, приміщення 1.

Компанія з управління активами має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 286971. Строк дії ліцензії – з 28.08.2014р., 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 15.09.2014 року, реєстраційний № 2222.

Інформація про учасників Компанії по управлінню активами:

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по-батькові фізичної особи	Для фізичних осіб – реєстраційний номер облікової картки платника податків; для юридичних осіб-резидентів – ідентифікаційний код юридичної особи; для юридичних осіб-нерезидентів – інформація з торговельного, судового або банківського реєстру відповідної країни про реєстрацію такої юридичної особи	Місцезнаходження (для юридичної особи)	Частка в статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС»	36303279	Україна, 04112, м. Київ, вулиця Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинок 8, офіс 4	99,99
Хаславська Анна Анатоліївна	3088513484	-	0,01

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Компанії з управління активами в звітному періоді були:

Директор – Тагінцев Андрій Вікторович.

Головний бухгалтер – Дерев'янкінна Жанна Олександрівна.

### Основні відомості про компанію з управління активами з 27.09.2023

Повне найменування українською мовою	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БОНУМ ГРУП» (надалі – «КУА»)
Повне найменування англійською мовою	LIMITED LIABILITY COMPANY «ASSET MANAGEMENT COMPANY «BONUM GROUP»
Скорочене найменування українською мовою	ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП»
Скорочене найменування англійською мовою	LLC «AMC «BONUM GROUP»
Код ЄДРПОУ	33889111
Місцезнаходження, телефон	Україна, 01001, місто Київ, вул. Трьохсвятительська, будинок 13, офіс 3/5 тел.: +38(067)-443-64-53, +38(044)-209-09-94
Сторінка в інтернеті	<a href="https://bonum-group.eu/">https://bonum-group.eu/</a>
Адреса електронної пошти	<a href="mailto:finance@bonum-group.eu">finance@bonum-group.eu</a>
Договір про управління активами корпоративного фонду	№ 2709/23-АК від 27.09.2023 р.

КУА зареєстрована Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 06 грудня 2005 року, номер запису в ЄДРЮОФОП 1 074 102 0000 013038 на невизначений строк та створене згідно з

Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» та іншими нормативними актами чинного законодавства України.

Основний вид діяльності :

- управління фондами (КВЕД - 66.30).

КУА має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами); № 2057 від 10.12.2015 року, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строк дії ліцензії з 19.01.2016 року необмежений.

В управлінні КУА перебувають наступні інвестиційні фонди:

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ-2» недиверсифікованого виду закритого типу», код ЄДІСІ 2331673;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ-3», код ЄДІСІ 23300208;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «БОНУМ ПЛАТИНУМ», код ЄДІСІ 23301282;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРАБЕСКАЛЄ 1», код ЄДРПОУ 35235910, місцезнаходження: 01133, місто Київ, вул. Мечнікова, будинок 14/1, кімната 511, реєстраційний код ЄДРІСІ 132829, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 1310/20-А1 від 22.12.2022 року;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 43724182, місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, вул. Мирного Панаса, будинок 11, офіс 2/23, реєстраційний код ЄДРІСІ 13300976, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №2807/22-АКС від 28.07.2022 року;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТРА КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 44288706, місцезнаходження: Україна, 01015, місто Київ, вул. Лейпцизька, будинок 5, літера А, офіс 4, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301249, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №2709/23-АК від 27.09.2023 року;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРУНО», код ЄДРПОУ 44622134, місцезнаходження: Україна, 01054, місто Київ, вул. Леонтовича, будинок 7, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301443, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №2103/23-Б від 21.03.2023 року;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕНОМ», код ЄДРПОУ 43707536, місцезнаходження: Україна, 01011, місто Київ, вул. Мирного Панаса, будинок 11, офіс 2/23, реєстраційний код ЄДРІСІ 13300947, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №0306/22-В від 03.06.2022 року;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕОС», код ЄДРПОУ 44488076, місцезнаходження: 01001, місто Київ, вулиця Трьохсвятительська, будинок 13, офіс 3/5, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301292, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 1210/21-Д від 12.10.2021р.;
- Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДК-ІНВЕСТМЕНТ», код ЄДРПОУ 36177661, місцезнаходження: 04050, місто Київ, вулиця Мельникова, будинок 12, реєстраційний код ЄДРІСІ

1331566, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 1610/20-ДК від 22.12.2022 року;

- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РОДОЛІТ», код ЄДРПОУ 44510499, місцезнаходження: Україна, 04073, місто Київ, вул. Рилеєва, будинок 10А, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301295, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №0107/22-Р від 01.07.2022 року;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙФІЛ», код ЄДРПОУ 44635761, місцезнаходження: Україна, 04071, місто Київ, вул. Ярославська, будинок 39Г, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301294, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №0712/21-Д від 07.12.2021 року;
- Акціонерне товариство "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД " СИНЕРГІЯ ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 44847477, місцезнаходження: Україна, 07402, Київська обл., Броварський р-н, місто Бровари, вул. Симоненка Василя, будинок 4, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301478, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №0111/22-С від 02.11.2022 року.
- Акціонерне товариство "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЗНЕС ГРУП ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 44035425, місцезнаходження: Україна, 07402, Київська обл., Броварський р-н, місто Бровари, вул. Симоненка Василя, будинок 4, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301093, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №2212/21-СІ від 02.11.2022 року.

Органами управління КУА у відповідності з діючим законодавством України та Статутом є:

Загальні збори учасників;

Генеральний директор Товариства;

Наглядова рада

Зареєстрований капітал 8 789 100 (вісім мільйонів сімсот вісімдесят дев'ять тисяч сто) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2022 р. та 30.09.2023 р. учасниками КУА були:

Учасники КУА:	31.12.2022	30.09.2023
	%	%
Кірімов Олександр Ігорович	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

Кількість працівників станом на 31.12.2022 року та 30.09.2023 року складала 10 та 10 осіб відповідно. Відомості про посадових осіб Компанії:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Пряме та/або опосередковане володіння часткою в статутному капіталі Компанії (відсотки щодо кожного)
Генеральний директор	Івженко Ірина Олексіївна	0%
Головний бухгалтер	Калашніков Олександр Юрійович	0%
Голова Наглядової ради	Кислова Валерія Сергіївна	0%
Член Наглядової ради (покладені обов'язки внутрішнього аудитора)	Кочура Лоліта Альбертівна	0%
Член Наглядової ради	Труш Наталія Василівна	0%
Інші посадові особи не обиралися.		

## **Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність**

У зв'язку з вторгненням росії в Україну 24.02.2022 року та початком повномасштабної війни економіка України суттєво постраждала.

Через початок війни НКЦПФР (Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку) на позачерговому засіданні 24 лютого прийняла низку таких рішень:

тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року зупинити розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку та системах клірингового обліку осіб, які провадять клірингову діяльність, окрім проведення операцій, необхідних для здійснення Національним банком монетарної та грошово-кредитної політики і Міністерством фінансів операцій з обслуговування державного боргу.

Депозитарним установам, яким Національним депозитарієм відкрито агреговані рахунки, невідкладно забезпечити передання копій оригінальних інформаційних масивів системи депозитарного обліку, сформованих станом на 11:00 24 лютого 2022 року, до Національного депозитарію України для забезпечення його подальшого резервного копіювання та зберігання.

Тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року:

- компаніям з управління активами, зберігачам активів ІСІ та зберігачам активів НПФ зупинити проведення операцій з активами ІСІ та НПФ відповідно;

- адміністраторам недержавних пенсійних фондів зупинити проведення операцій в системах персоналізованого обліку учасників недержавних пенсійних фондів, крім проведення операцій, передбачених пунктом 4 цього рішення;

- особам, які провадять діяльність з управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю, зупинити проведення операцій з активами ФФБ та ФОН;

- адміністраторам недержавних пенсійних фондів невідкладно забезпечити передання копій оригінальних інформаційних масивів систем персоналізованого обліку учасників недержавних пенсійних фондів, сформованих станом на 11:00 24 лютого 2022 року, до ДУ «АРІФРУ» у вигляді архівних файлів в форматі \*.ZIP через кабінет інформаційних послуг ДУ «АРІФРУ». ДУ «АРІФРУ» забезпечити подальше передання отриманої інформації до Комісії для подальшого зберігання отриманої інформації;

У зв'язку з цим, Фонд не мав можливості в 2022 році інвестувати свої кошти, що призведе в подальшому до суттєвого зменшення прибутку.

Проте 04.08.2022 року рішенням 1053 НКЦПФР на підтримку дій Уряду з відновлення економіки знімає майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну та введенням воєнного стану. Тобто діяльність Фонду по факту «розблоковано», але характер та наслідки військового вторгнення для Фонду на поточний момент визначити неможливо.

## **2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою даної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності ІСІ, керівництво КУА також керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не мають протиріччя вимогам МСФЗ. Перелік та назви форм фінансової звітності ІСІ відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

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

## **2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.**

Відповідно до пункту 30(b) МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилках» необхідно розкрити інформацію про нові стандарти та правки, а також їх вплив.

### **МСФЗ 17 "Договори страхування"**

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт - МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестраховування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестраховування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та інвестиційних договорів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

### **МСБО 1 "Подання фінансової звітності"**

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі "Короткострокові зобов'язання" викладено в такій редакції:

"72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше."

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом "продовження" строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

### **МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"**

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

## **МСБО 12 "Податки на прибуток"**

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
  - i) не є об'єднанням бізнесу;
  - ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
  - iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу;
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
  - ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та
- б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

При підготовці фінансової звітності Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності. Внесені зміни до діючих стандартів не мають впливу на показники фінансової звітності (зміни мають переважно технічний характер та стосуються посилань на Концептуальну основу, які наведені в текстах МСФЗ).

### **2.3. Припущення про безперервність діяльності**

Ця 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. Наслідки виникнення та поширення COVID-19 суттєво і негативно вплинули на попит на продукцію компаній, в результаті чого багато компаній і понесли суттєвих операційних збитків. Вимушене скорочення робочої сили внаслідок військового стану, соціального дистанціювання та загальнодержавного карантину, втрати швидкокопсувних товарів на складах, призвели до критичних перебоїв системи розподілу продукції компаній.

Протягом 9 місяців 2023 року продовжувалося глобальне розповсюдження пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19), що впливає на світову економіку та фінансові ринки. Карантин в Україні триває вже понад півтора року, що спричиняє прямий та непрямий фінансовий вплив на

діяльність суб'єктів господарювання. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень. Товариство не визнає значної суттєвості такого впливу на діяльність протягом 9 місяців 2023 року. Проте, через невизначеність тривалості такого стану не виключає виникнення додаткових ризиків в довгостроковій перспективі.

Відповідно до п.1 Постанови Кабінету Міністрів України "Про відміну на всій території України карантину, встановленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" № 651 від 27 червня 2023 року Кабінет Міністрів України постановив відмінити з 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Наприкінці лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» було постановлено ввести в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Закон № 2119-IX, який був опублікований 18 березня 2022 р. у «Голосі України» № 59(7809) набрав чинності.

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» № 3275-IX (набув чинності 19 серпня) воєнний стан було продовжено на 90 діб.

Економічні наслідки війни безумовно матимуть вплив на діяльність Товариства. Сила впливу військового стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишається невизначеною, 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.

До найбільш негативного впливу для діяльності суб'єктів господарювання належать такі чинники, як: залежність від російського чи білоруського ринків; наявність дочірніх компаній або активів в російській федерації, республіки білорусь; пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями. Жоден з чинників не має відношення до Товариства і таким чином не може впливати на подальшу діяльність.

Також, на момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Товариства і цілком вдалося організувати дистанційний режим праці співробітників Компанії з управління активами та забезпечити організацію бухгалтерського обліку, фіксування фактів та здійснення всіх господарських операцій.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати.

Керівництвом Товариства були уважно розглянуті всі ризики пов'язані із ситуацією в країні та вирішено, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності немає намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

Суттєвий вплив на діяльність Товариство після 23 лютого 2022 року мають обмеження щодо діяльності Інститутів спільного інвестування впроваджені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно Рішень 136-144 прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу, проте 04.08.2022 року рішенням 1053 НКЦПФР на підтримку дій Уряду з відновлення економіки знімає майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну та введенням воєнного стану. Беручи до уваги всі можливі фактори впливу, фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

#### **2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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



## **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Ця фінансова звітність ІСІ затверджена та підписана керівником КУА 05 жовтня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

## **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 9 місяців 2023 року, тобто період з 01.01.2023 по 30.09.2023 р.

## **3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Далі наведено основні принципи облікової політики, що були застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх звітних періодів.

Зміни до облікової політики Фонду вносяться лише за наявності наступних умов:

- вимагаються будь-яким МСФЗ;
- приведуть до того, що фінансова звітність буде надавати більш доцільну і надійну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансове становище, фінансові результати або рух грошових коштів Фонду.

### **3.1. Фінансові інструменти**

#### **➤ Первісне визнання і оцінка**

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

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

Фонд 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.

Коли фінансовий актив вперше визнається в активах, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.4 МСФЗ 9.

Фонд визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- *Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю*, в разі одночасного дотримання обох зазначених вимог: якщо метою утримання такого активу в рамках бізнес-моделі є отримання передбачених договором потоків грошових коштів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі)*, якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку* – всі інші активи, в тому числі, якщо договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів.

#### **➤ Подальша оцінка фінансових інструментів**

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

*Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких Фонд є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування, в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ 9.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд буде оцінювати їх за справедливою вартістю.

Тис. грн.

<b>Фінансовий актив</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2023</b>
Поточні фінансові інвестиції	3 472	3 472

Станом на 30 червня 2023 року в активах Фонду за справедливою вартістю оцінюються наступні поточні фінансові інвестиції в вигляді часток в статутному капіталі, які утримуються для продажу:

ТОВ «ОМП-2022», код за ЄДРПОУ 44219852, частка 50 %, на суму 851 425,87 грн.;

ТОВ «ОРДЕЯ», код за ЄДРПОУ 43305479, частка 100 %, на суму 182 000,00 грн.;

ТОВ «АСТРА КАПІТАЛ АЛЬЯНС», код за ЄДРПОУ 43718585, частка 10 %, на суму 5 000,00 грн.;

ТОВ «МАСТЕР ФІНАНС», код за ЄДРПОУ 42747007, частка 10 %, на суму 2 433 333,34 грн.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідної методики оцінки, як вимагається МСФЗ 9 та МСФЗ 13, на кінець кожного звітного періоду. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз грошових потоків або інші моделі оцінки.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі операційних доходів або операційних витрат у Звіті про сукупний дохід.

*Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю*

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить депозити, дебіторську заборгованість, облігації та відсоткові векселі.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату визнання (згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»).

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд 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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується Фондом відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

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

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

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

Фонд визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох 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.

Фонд відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та Банки, що мають прогноз “стабільний” що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення - розмір збитку складає від 0 % до 3 % від суми розміщення;
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР на дату розміщення коштів) резерв збитку розраховується у розмірі від 5 % до 10 % від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Для визначення зменшення корисності (знецінення) фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Фонд спочатку проводить окрему оцінку існування свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Фонд визначає, що об'єктивні свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, Фонд включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

#### ***Припинення визнання фінансових інструментів***

##### *Фінансові активи*

Фінансовий актив припиняє визнаватись, коли:

- активи погашені
- права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність

##### *Фінансове зобов'язання*

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватись, коли воно виконане, анульоване або минає строк його дії. У випадку коли в існуюче фінансове зобов'язання вносяться істотні коригування, то така заміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання, а різниця відповідної балансової вартості визнається в Звіті про прибутки та збитки.

#### ***Дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за амортизованою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується за теперішньою вартістю – тобто з урахуванням фактору часу - через дисконтування.

Фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективною процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у Звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у Звіті про сукупний дохід в складі операційних витрат.

На звітну дату Фонд проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності

об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Станом на 30.09.2023 року в фінансовій звітності Фонду обліковується наступна дебіторська заборгованість, яка складається з:

Тис. грн.

Дебіторська заборгованість	код рядка Балансу (Звіт про фінансовий стан)	31.12.2022	30.09.2023
1	2	3	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки банку за залишками на поточному рахунку)	1140	1	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість: Короткострокова дебіторська заборгованість за договорами позик	1155	157 066	182 857
ТОВ «АСТРА КАПІТАЛ АЛЬЯНС» Договір позики № П/03-09/2021 від 03.09.2021 Відсоткова ставка – 9 % річних, нарахування відсотків – із розрахунку фактичної кількості днів користування позикою (згідно умов договору).	1155	143 326	167 894
ТОВ «ОМП-2022» Договір позики № П/03-12/2021 від 03.12.2021 Відсоткова ставка – 11 % річних, нарахування відсотків – із розрахунку фактичної кількості днів користування позикою (згідно умов договору).	1155	113	115
ТОВ «ОРДЕЯ» Договір позики № П/12-11/2021 від 12.11.2021 Відсоткова ставка – 18 % річних, нарахування відсотків – із розрахунку фактичної кількості днів користування позикою (згідно умов договору).	1155	13 627	14 848

Станом на звітну дату Фонд оцінює та визнає кредитні ризики в розмірі 0,3% від суми заборгованості по позиції, що становить 1 293 тис. грн. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за зобов'язаннями станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення від трьох до шести місяців.

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

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.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та в розрізі банків, в яких відкриті рахунки.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються до звіту про прибутки і збитки, за винятком всіх монетарних статей, що забезпечують ефективне хеджування чистої інвестиції в закордонний підрозділ. Вони відображаються у складі іншого сукупного доходу до моменту вибуття чистої інвестиції, коли вони визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату їх виникнення. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату визначення справедливої вартості.

Для цілей Звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище.

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Станом на 30 вересня 2023 року грошові кошти Фонду на рахунках у банку становлять:

Тис. грн.

Рахунки в національній валюті	31.12.2022	30.09.2023
ПАТ «ПУМБ» МФО 334851	188	172
АТ «ПРАВЕКС БАНК» МФО 380838	3	1
АТ «ОТП БАНК» МФО 300528	-	10
<b>Рахунки в іноземній валюті євро</b>		
ПАТ «ПУМБ» МФО 334851	15 580 (400 000,00 євро)	-
<b>Разом в тис. грн.</b>	<b>15 771</b>	<b>183</b>

### 3.2. Акціонерний капітал і дивіденди

Фонд зареєстрував прості іменні акції в кількості 7 500 000 (Сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук на загальну суму 7 500 000 (Сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Номінальна вартість кожної акції становить - 1,00 (Одна) гривня 00 копійок. Форма існування акцій – електронна.

20 грудня 2021 року зареєстровано збільшення статутного капіталу Фонду до 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, шляхом додаткової емісії з метою здійснення спільного інвестування. Неоплачений капітал станом на 30.09.2023 року становить 127 500 000,00 (сто двадцять сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Основний склад власників акцій Фонду представлений нижче:

Власники акцій	На 30.09.2023
Божко Руслан Анатолійович	100 %
Разом:	100 %

За звітний період власникам акцій Фонду дивіденди не виплачувались.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів ІСІ, яке затверджено Рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р., встановлено, що розміщення та викуп здійснюється виходячи з розрахункової вартості цінного папера інституту спільного інвестування на день зарахування таких цінних паперів на рахунок емітента.

Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю акцій відображається як емісійний дохід.

Облік викуплених цінних паперів ІСІ здійснюється за ціною викупу, визначеною відповідно до МСБО 32 та чинного законодавства.

Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені в акціонерів, і відображаються в звітності Фонду як зменшення загальної величини власного капіталу у складі вилученого капіталу – згідно з МСБО 32. Сума, виручена в результаті подальшого продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як збільшення власних коштів.

При вторинному розміщенні акцій здійснюється зменшення розміру вилученого капіталу на суму балансової (номінальної) вартості розміщених вторинне акцій.

**Власний капітал (чисті активи) Фонду на дату Балансу включає:**

Тис. грн.

Власний капітал	31.12.2022	30.09.2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	135 000	135 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	168 795	178 939
Неоплачений капітал	(127 500)	(127 500)
Усього	176 295	186 439

### 3.3. Фінансові зобов'язання

Зобов'язання Фонду класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

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

а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

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

Визнання, облік та оцінка зобов'язань проводилось 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.

Кредиторська заборгованість станом на 30.09.2023 р. за товари, роботи та послуги склала 74 тис. грн. Основна частина заборгованості складає нарахована та неоплачена сума винагороди КУА.

#### 4. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Склад комплексу фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Форма і зміст річної фінансової звітності відповідає всім вимогам МСФЗ і включає наступні форми:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2023 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2023р. по 30.09.2023 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2023р. по 30.09.2023 р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2023 р. по 30.09.2023 р.;
- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2023 р. по 30.09.2023 р, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі.

##### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів та витрат, визнані у звітних періодах, включаються до Звіту про фінансові результати.

Доходи Фонду визнаються у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» - і визначаються - в момент часу.

Доходи Фонду визнаються на основі принципу нарахування і визначаються як збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або збільшення активів чи зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу. Дохід Фонду включає доходи від продажу приміщень в об'єктах нерухомості, цінних паперів та корпоративних прав, нараховані відсотки, роялті, тощо.

Дохід від реалізації фінансових інвестицій визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваги і контроль над активами (права власності передані), та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО/МСФЗ.

Відсотковий дохід розраховується за методом ефективного відсотка шляхом застосування ефективного ставки відсотка до балансової вартості фінансового активу.

Визнання доходів і витрат за звітний період наступним чином відображено в Звіті про фінансові результати:

Тис. грн.

Статті	За період з 01.01.2023 по 30.09.2023 р.	За період з 01.01.2022 по 30.09.2022 р.
Інші операційні доходи (операційні курсові різниці, нараховані відсотки за наданими позиками та відсотки за залишками на поточному рахунку)	12323	13548
Адміністративні витрати (послуги депозитарію, нотаріальні послуги, винагорода КУА, розрахунково-касове обслуговування банків та ін.)	(371)	(207)
Інші операційні витрати (операційні курсові різниці, резерв очікуваних кредитних ризиків)	(1 808)	(2 323 )
Фінансовий результат від операційної діяльності	10144	11018
Фінансовий результат до оподаткування	10144	11018
Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)	10144	11018

#### 5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фонд має схильність до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності учасників ринку. Фонд прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політики і процедур.

Керівництво Фонду контролює процес управління цими ризиками та стежить за тим, щоб діяльність Фонду, яка пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та

процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Фонду та готовності приймати на себе ризики. Інформація про дані ризики наведена нижче.

### ***Ринковий ризик***

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу або непоточні активи, утримувані для продажу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

### ***Ризик зміни відсоткової ставки***

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Фонд усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями цін та відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, що є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, які надає у позику в національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість чи знецінення фінансових інструментів.

### ***Валютний ризик***

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками КУА контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Станом на 30 червня 2023 року Фонд не має банківських депозитів, фінансових активів або зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

### ***Ризик зміни цін на інструменти капіталу***

Котирувані і не котирувані цінні папери Фонду схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів та корпоративних прав компаній. Фонд управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

Станом на 30 червня 2023 року не існує ризику пов'язаного з фінансовими інвестиціями.

### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик - ризик того, що Фонд понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фонд схильний до кредитного ризику, пов'язаного насамперед з його фінансовою діяльністю.

*Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю:*

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Фондом. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Також враховуються тенденції ділового середовища, які пов'язані з можливими несприятливими економічними умовами на світову економіку в зв'язку з епідемією коронавірусу. Спалах такої епідемії в світовому масштабі вже визвав фінансову кризу на світових ринках. Утримання попиту на нафту, падіння індексів цін на промислову сировину, має великий вплив на глобальну промислову активність – руйнування ланцюгів поставок, сповільнення продажів, ускладнення роботи міжнародних ринків. За прогнозами - це обов'язково вплине на макроекономічні показники України в довгостроковій перспективі, та відповідно на бізнес-середовище країни в цілому. Управлінський персонал враховує несприятливі ділові умови при плануванні інвестиційної діяльності.

Через проведення бойових дій на території України, керівництвом Фонду визначено такі ризики, що можуть негативно впливати на операційну діяльність та фінансову стабільність об'єктів інвестування:

- втрата або часткове пошкодження нерухомого майна;
- падіння обсягів доходів від здачі в реалізації житлової та нежитлової нерухомості;

- затримка у термінах погашення дебіторської заборгованості через фінансові складнощі у контрагентів – покупців.

Керівництво КУА уважно відслідковує ситуацію в регіоні і за необхідності в фінансовій звітності буде відображено вплив всіх негативних факторів як тільки буде можливість їх оцінити.

В той же час керівництво КУА впевнене в швидкому економічному зростанні України після закінчення війни завдяки допомозі західних партнерів а також отриманні репарацій від країни-агресора. Пріоритетним напрямком діяльності Фонду буде фінансова та страхова діяльність, будівництво, сільськогосподарська діяльність, переробна промисловість, енергетика та операції з нерухомим майном.

Окремо слід зазначити, що після закінчення війни пріоритетним буде фінансування будівництва житлової нерухомості, на яку очікується підвищений попит в тому числі і завдяки державному замовленню.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Фонду продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні. Керівництво КУА не має наміру ліквідувати Фонд.

*Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами:*

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Фонду. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Поточні обставини, що виникають внаслідок пандемії «Covid-19», є складними та створюють високий рівень невизначеності. Облік очікуваних кредитних збитків, відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», здійснюється у випадку значного зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом. Однак стандартом не встановлено чітких меж або механічного підходу до визначення, коли збитки за весь строк дії потрібно визнати.

Фонд застосовує вимоги МСФЗ 9 для оцінки суми очікуваних кредитних збитків - ризик настання дефолту, який може відбутися протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Оцінки базуються на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна без надмірних зусиль. Для врахування наслідків «Covid-19», Фонд розробляє оцінки на основі доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов для здійснення діяльності. Середовище швидко змінюється та оновлені факти і обставини продовжують відслідковуватись по мірі отримання нової інформації.

В поточних стресових умовах, супутні розкриття забезпечують необхідну прозорість для користувачів фінансової звітності.

Активи, схильні кредитному ризику, на проміжну звітну дату представлено балансовою вартістю фінансового активу:

	Тис. грн.	
<b>Фінансові активи</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2023</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	157 066	182 857
Грошові кошти та їх еквіваленти	15 771	183
Балансова вартість всього:	172 837	183040

Основна сума серед активів, що підпадають під кредитний ризик:

- інша поточна дебіторська заборгованість (поточна поворотна відсоткова позика)
- грошові кошти на поточних рахунках в ПАТ «ПУМБ» у м. Києві, МФО 334851, АТ «ПРАВЕКС БАНК» у м. Києві, МФО 380838 та в АТ «ОТП БАНК» у м. Києві, МФО 300528.

З метою мінімізації кредитного ризику за такими активами, компанією по управлінню активами Фонду здійснюється в обов'язковому порядку ідентифікація та верифікація дебіторів, моніторинг клієнтської заборгованості протягом звітного періоду.

Резерв під кредитні збитки по дебіторській заборгованості Фонд розрахував станом на 30.09.2023 року.

При виборі обслуговуючого банку проаналізовано показники його діяльності та кредитний рейтинг. Відповідно до відкритої інформації, розміщеної на сайті Рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг», кредитний рейтинг АТ «ПУМБ» (<https://cutt.ly/NZ6fth5>) визначені на рівні uaAAA за типом рейтингу – довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою. Прогноз кредитного рейтингу – негативний. Негативний прогноз вказує на можливість зниження рейтингу протягом року при збереженні негативних тенденцій і реалізації поточних ризиків. Рейтинг надійності депозитів банку визначений на рівні «5», що визначає мінімальну чутливість банку до впливу



несприятливих комерційних, фінансових та інших економічних чинників. Рейтинг uaAAA означає високу кредитоспроможність банку.

7 червня 2023 року Рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «ПРАВЕКС БАНК» (код ЄДРПОУ 14360920) за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

25 травня 2023 року відповідно до відкритої інформації, розміщеної на сайті Рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» кредитний рейтинг АТ «ОТП БАНК» визначений на рівні uaAAA за типом рейтингу – довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою. Прогноз кредитного рейтингу – негативний. Негативний прогноз вказує на можливість зниження рейтингу протягом року при збереженні негативних тенденцій і реалізації поточних ризиків. Рейтинг uaAAA означає високу кредитоспроможність банку.

#### ***Ризик ліквідності***

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

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

#### ***Управління капіталом***

Капітал включає в себе капітал, що припадає на учасників Фонду.

Основною метою Фонду щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Фонду та максимізації прибутку учасників.

Фондом виконуються встановлені законодавчі вимоги до розміру мінімального обсягу активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

За період з 01.01.2023 р. по 30.09.2023 р., не було внесено змін до цілей, політики та процедур управління капіталом.

Фонд здійснює огляд структури капіталу щоквартально. При цьому аналізу підлягає вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

#### ***Фінансові інструменти***

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

## **6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства

Перелік пов'язаних осіб протягом періоду 9 місяців 2023 року:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Фонду чи П.І.Ф. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадові особи Фонду	Частка в Статутном у капіталі Фонду %
1	2	3	4
А	<i>Учасники Фонду – фізичні та юридичні особи</i>		
	1	Божко Руслан Анатолійович, учасник Фонду, голова Наглядової Ради до 21.09.2023	100,0
Б	<i>Управлінський персонал – фізичні особи</i>		
	2	Божко Руслан Анатолійович, учасник Фонду, голова Наглядової Ради до 21.09.2023	100,0
	3	Лебедь Сергій Миколайович, голова Наглядової Ради з 22.09.2023	0,0
	4	Фізична особа – Івженко Ірина Олексіївна – Генеральний директор ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" (33889111)	0,0
	5	Фізична особа – Тагінцев Андрій Вікторович – Генеральний директор ТОВ "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП" (38982479)	0,0
С	<i>Інші</i>		
	6	ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" (33889111)	0,0
	7	ТОВ "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП" (38982479)	0,0
	8	Кінцевий бенефіціар - Фізична особа – Божко Руслан Анатолійович, учасник Фонду, голова Наглядової Ради до 21.09.2023, (пряма участь)	100,0
	9	ТОВ «МАСТЕР ФІНАНС», код ЄДРПОУ 42747007	0,0
	10	ТОВ «ОМП-2022», код ЄДРПОУ 44219852	0,0
	11	ТОВ «ОРДЕЯ», код ЄДРПОУ 43305479	0,0
	12	ТОВ «АСТРА КАПІТАЛ АЛЬЯНС», код ЄДРПОУ 43718585	0,0

Протягом 2022 року та за звітний період 9 місяців 2023 року Товариство мало такі операції з пов'язаними особами (тис. грн.)

Контрагент	2022 рік		9 місяців 2023 року	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
ТОВ "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП" нарахована винагорода з управління активами)	220	220	222	222
ТОВ "КУА "БОНУМ ГРУП" нарахована винагорода з управління активами)	-	-	3	3
Виплата винагороди голові Наглядової ради	-	-	-	-

Надання позики ТОВ «АСТРА КАПІТАЛ АЛЬЯНС»	6 300	6 300	18 058	18 058
Нараховані відсотки по договору позики ТОВ «АСТРА КАПІТАЛ АЛЬЯНС»	11 269	11 269	9 562	9 562
Надання позики ТОВ «ОМП-2022»	60	60	-	-
Нараховані відсотки по договору позики ТОВ «ОМП-2022»	8	8	9	9
Надання позики ТОВ «ОРДЕЯ»	815	815	247	247
Нараховані відсотки по договору позики ТОВ «ОРДЕЯ»	12 747	12 747	1 755	1 755

## 8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Фонду враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Станом на дату затвердження фінансової звітності Фонду події після дати балансу у розумінні МСБО 10 «Події після звітного періоду» відсутні.

## 9. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ КЕРІВНИЦТВА В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РЕСУРСАМИ

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності. Основним ресурсом Фонду є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті продажу інструментів капіталу. З метою збереження зазначених ресурсів Товариство вкладає кошти в будівництво комплексу.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами. Згідно Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП», управлінський персонал Товариства забезпечив аналіз та контроль за ризиками діяльності Товариства та Фондів, що знаходяться в управлінні. Відповідно принципів, що прийняті в Товаристві, було проведено повний аналіз істотних факторів та видів ризику, включаючи операційний (юридичний, регуляторний, ризик персоналу та інформаційно-технологічний), репутаційний, стратегічний, а також категорії: кредитний, системний, ринковий, ліквідності та проектний.

Внаслідок цього, враховуючи всі внутрішні та зовнішні фактори впливу, розроблено комплекс заходів і процедур, спрямованих на обмеження та пом'якшення наслідків негативного впливу ризиків, пов'язаних із зовнішніми чинниками, планів дій на випадок кризових ситуацій, що виникли через зовнішні фактори, запровадження процедур і заходів запобігання кризовим ситуаціям, що можуть виникнути через внутрішні фактори. Управлінський персонал забезпечив систематичне проведення аналізу структури, дохідності, якості, ліквідності інвестиційних вкладень, наявності збиткових позицій та інших ризиків, які пов'язані з інвестуванням активів; розроблення і запровадження заходів внутрішнього контролю, які забезпечують належне дотримання вимог законодавства і нормативно-правових актів, виконання договірних та інших зобов'язань, дотримання положень і процедур, правил і норм, а також відповідної ділової поведінки; постійне підвищення кваліфікації працівників, шляхом проведення навчання; прогнозування процесів і майбутніх результатів діяльності Товариства та фондів в управлінні на основі аналізу інформації та оцінки ризиків. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг ризиків, контроль за прийнятним для Компанії та фондів у її управлінні рівнем (лімітом)

ризиків і на підставі до проведеного аналізу, вжитих заходів та прийнятих планів, було зроблено висновок, що Товариство в повній мірі підготувалося до врахування усіх внутрішніх та зовнішніх чинників, що можуть впливати на діяльність Товариства та фондів, що знаходяться в управлінні, і мінімізувало вжитими та запланованими заходами вплив даних факторів, і відповідно прийнятий раніше рівень ризику визначено оптимальним та відповідним поточній ситуації, що дозволяє не здійснювати переоцінку рівня ризику, прийнятого раніше.

**Генеральний директор  
ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП»**

**І.О.Івженко**

**Головний бухгалтер  
ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП»**

**О.Ю.Калашніков**