

**ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«АУРУМ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ОЗОН»,
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності

ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«АУРУМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Розділ I «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АУРУМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (надалі – Фонд або ІС ПФ «АУРУМ»), що складається з Балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність Фонду, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився вказаною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (із змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ІС ПФ «АУРУМ» за 2023 рік аудитор зазначає про наступне:

- на звітну дату (31.12.2023 року) серед активів ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АУРУМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» обліковується поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 806 тис. грн. (74,98% загальної вартості активів). За даними управлінського персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» така заборгованість виникла як наслідок виконання положень Закону України «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» № 4765-VI від 17 травня 2012 року зі змінами та доповненнями, тобто, є результатом примусового відчуження у власність держави простих іменних акцій (код ISIN UA4000143135) АТ «Мотор Січ» (код за ЄДРПОУ 14307794), належних Фонду на дату вивласнення.

На думку аудиторів справедлива вартість вилученого активу, його класифікація є джерелом невизначеності оцінок зазначеного активу. Вплив такого фактору на фінансову звітність Фонду може мати суттєвий, але не всеохоплюючий характер.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Ми є незалежними по відношенню до ІС ПІФ «АУРУМ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої Думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім аспекту, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату окремо та в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції, також можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АУРУМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено та такі зміни будуть відображені у фінансовій звітності, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УІІ від 21.12.2017 року (надалі- Закон № 2258) до аудиторського звіту наводиться інформація про узгодженість звіту з управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність або відсутність викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи відсутність приналежності Фонду, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від

16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, звіт з управління ІС ПІФ «АУРУМ» не складається та не подається.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID - 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (надалі – Компанія або Товариство) оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали заповнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (в подальшому - ТОВ «КУА ОЗОН» або Компанія) несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік, у Поясненнях управлінського персоналу та у Положеннях Компанії.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Отже, згідно п.2 статті 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» (надалі - Закон про ІСІ): «Мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування».

Станом на 31.12.2023 року розмір активів Фонду не відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Відповідно до положень міжнародного стандарту аудиту 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності»:

- встановлення наявності недотримання вимог законодавчих та нормативних актів з юридичної точки зору становить предмет юридичного визначення і зазвичай перебуває поза межами професійної компетентності аудитора (п.А4);
- визначення того, чи має місце недотримання вимог з юридичної точки зору, є виключною компетенцією судових органів (п.5).

Вказаний аспект розкрито у Примітках до фінансової звітності Фонду за 2023 рік (п.9.5.).

Оскільки відхилення від встановленого Законом про ІСІ нормативу мінімального обсягу активів Фонду від розміру активів Фонду станом на 31.12.2023 року:

- не є суттєвим;
- представлене у фінансовій звітності Фонду за 2023 рік;
- та, враховуючи положення МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності»,

нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками Фонду.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до вимог МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб

забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події,

покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне відображення.

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

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

Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську Думку із застереженням.

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

В цьому Розділі наведена інформація щодо ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АУРУМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН», розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ІНТЕРВАЛЬНИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АУРУМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ІНТЕРВАЛЬНИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АУРУМ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»
2	Тип, вид та клас Фонду	інтервальний, спеціалізований, фонд акцій
3	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 1416-2 від 29.09.2015р.
4	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	2211416
5	Термін, на який створено Фонд	безстроковий

ІС ПФ «АУРУМ» було створено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» відповідно до статті 42 Закону України «Про інститути спільного інвестування» N 5080-VI від 5 липня 2012 року та статті 1 Регламенту Фонду, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» згідно протоколу №94 від 03.11.2014 року та зареєстрованого

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України відповідно до вимог чинного законодавства 16 грудня 2014 року. (надалі – Регламент Фонду).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

Таблиця 2

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (попередня назва ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» змінена згідно Протоколу №107 від 12.05.2015 року)
2	Ідентифікаційний код Компанії	33936496
3	Основні види діяльності за КВЕД	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний); 66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
4	Місцезнаходження Компанії	03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16
5	Ліцензії	• ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) відповідно до Рішення №162 від 16.02.2016р., строк дії з 06.05.2016р. – необмежений. • ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі - Нацкомфінпослуг) відповідно до Розпорядження № 1491 від 25.06.2015р. (внаслідок зміни найменування та місцезнаходження Товариства), строк дії з 06.02.2007р. безстроковий, серія АВ № 614853.
6	Дата державної реєстрації	22.02.2006р.
7	Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	10681020000014512
8	Свідчення про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	№ 869 від 15.06.2006р.

9	Свідомство про реєстрацію фінансової установи	АА №41 від 09.10.2006р., реєстраційний номер в державному реєстрі фінансових установ: 17101836
10	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебували в управлінні Компанії	- Відкритий недержавний пенсійний фонд «ЛАУРУС» (код за ЄДРПОУ 35234147); - Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «АРГЕНТУМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2111349); - Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «АУРУМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2211416); - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331537); - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ-2» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300300); - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ ЕНДАУМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300117); - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСЕНОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300113); - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-ФОНД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233652); - Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «ПЛАТИНУМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 221378); - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ТЕРРА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233377); - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ТРЕЙД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331538); - ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ: 36150058; (реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331466); - ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛІБРЕЙН» (код за ЄДРПОУ 44119206; (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301147)

Детальна інформація щодо інституційних інвесторів, які знаходяться під управлінням або адмініструванням Компанії, наведена за адресою, - <https://www.ozoncap.com>.

Назва Компанії, її організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Згідно Рішення Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (Протокол №10/04/23 від 10 квітня 2023 року) здійснено заміну Зберігача Фонду. Новим Зберігачем ІС ПФ «АУРУМ» визначено АТ «Державний ощадний банк України» (код за ЄДРПОУ 00032129).

Основні відомості про Зберігача ІС ПФ «АУРУМ» наведені в Таблиці 3

Таблиця 3

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	АТ «Державний ощадний банк України»
2	Ідентифікаційний код Товариства	00032129
3	Договір зберігання	Договір про обслуговування рахунку у цінних паперів № 40050796 від 31 березня 2023 р.
4	Ліцензії	- ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, виданої НКЦПФР – АЕ №286660, видана 10.10.2013 року; - ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування, виданої НКЦПФР – з 10.10.2013р. до необмежених, АЕ №286661.
5	Місцезнаходження Товариства	01001, м. Київ, вул. Госпітальна, 12 Г

Думка аудитора про розкриття в повному обсязі ІНТЕРВАЛЬНИМ СПЕЦІАЛІЗОВАНИМ ПАЙОВИМ ІНВЕСТИЦІЙНИМ ФОНДОМ «АУРУМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН», інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390.

Пайовий інвестиційний Фонд не є юридичною особою, отже дія вказаного положення на нього не розповсюджується.

ІНТЕРВАЛЬНИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АУРУМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН», не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Щодо наявності материнських або дочірніх компаній ІНТЕРВАЛЬНИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АУРУМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН», не має материнських або дочірніх компаній станом на 31.12.2023 р.

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від

01.10.2015 № 1597 інвестиційні фонди, зокрема ІС ПФ «АУРУМ», такий розрахунок не здійснюють.

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

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2023 року становить 1 070 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду, а саме «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, що затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336 з урахуванням роз'яснень щодо питань обліку та відображення у фінансовій звітності операцій з примусового відчуження фінансових активів відповідно до Закону України «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» від 17.05.2012 № 4765-VI, ІС ПФ «АУРУМ» в цілому дотримуються.

Склад та структура інвестиційного портфелю Фонду наведені у таблиці 4

Таблиця 4

Активи Фонду	Станом на 31.12.2023р.		Станом на 31.12.2022р.	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	806	74,98	806	69,07
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	x	7	0,60
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	x	1	0,09
Поточні фінансові інвестиції	213	19,81	253	21,68
Грошові кошти	56	5,31	100	8,57
Усього	1 075	100	1 167	100

Щодо відповідності складу та структури активів Фонду вимогам нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 р. (далі – Положення № 1753), іншим засадам чинного законодавства, що висуваються до даного виду ІСІ:

1. Склад активів Фонду визначено засадами чинного законодавства та статтею 1 Інвестиційної декларації Фонду, затвердженої рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» згідно протоколу №94 від 03.11.2014 року (надалі – Інвестиційна декларація Фонду). Станом на 31.12.202 року серед активів «ІС ПФ «АУРУМ» обліковується дебіторська заборгованість, яка відображена у фінансовій

звітності за наслідками операцій з примусового відчуження фінансових активів відповідно до Закону України «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» від 17.05.2012 № 4765-VI. Слід зазначити, що утримання дебіторської заборгованості у складі активів Фонду не передбачено п. 14 статті 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Інвестиційною декларацією Фонду.

2. Вимоги підпункту 1 пункту 15 статті 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування» ІС ПІФ «АУРУМ» виконуються.

3. Відповідність структури активів Фонду згідно вимог підпунктів 2 та 3 пункту 15 статті 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування» ІС ПІФ «АУРУМ» дотримана.

4. Згідно пункту 16 статті 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування» встановлено низку обмежень стосовно діяльності Фонду. На нашу думку, протягом звітного 2023 року ІС ПІФ «АУРУМ»:

- не придбавав або додатково інвестував в цінні папери одного емітента більше ніж 15 відсотків загальної вартості активів Фонду;

- не придбавав більше ніж 10 відсотків загального обсягу цінних паперів одного випуску;

- не розміщував в зобов'язання одного банку більше ніж 20 відсотків загальної вартості активів Фонду.

Про суми витрат, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам Регламенту ІС ПІФ «АУРУМ», діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

Про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

За даними Фонду станом на 31.12.2023 року, активи становлять 1 075 тис. грн., які повністю складаються з оборотних активів на ту ж суму.

Зобов'язання Фонду на звітну дату становлять 5 тис. грн., а власний капітал - 1 070 тис. грн.

Слід зазначити, що згідно даних, отриманих з відкритих реєстрів НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/isi/?edrisi=2211416>), Фондом було досягнуто відповідних нормативів на день реєстрації ІС ПІФ «АУРУМ» як інституту спільного інвестування.

Станом на 31.12.2023 року розмір активів Фонду не відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 - VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) особливості функціонування пайового фонду визначаються його регламентом. Пайовий фонд - сукупність активів, що належать учасникам такого фонду на праві спільної часткової власності, перебувають в управлінні компанії з управління активами та обліковуються нею окремо від результатів її господарської діяльності. Пайовий фонд не є юридичною особою і не може мати посадових осіб. Наглядова Рада в Пайових фондах не створюється.

Інформація щодо пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль діяльності Фонду або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Перелік пов'язаних сторін визначається Фондом враховуючи сутність відносин, а не лише юридичної форми.

Операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності Фонду, протягом 2023 року аудиторами не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних сторін розкрита Фондом у Примітках до фінансової звітності.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Заявлений пайовий капітал згідно Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АУРУМ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» станом на 31.12.2023 року складає 1 000 000 тис. грн.

Аудитори зазначають про відповідність розміру пайового капіталу Фонду Проспекту емісії Фонду.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал Фонду станом на 31.12.2023 року складає 1 000 000 тис. грн.

Свідцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів видано ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМВ ЕНДАУМЕНТ») Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку про випуск інвестиційних сертифікатів на загальну суму 1 000 000 000,00 грн. номінальною вартістю 100,00 грн.; форма існування – бездокументарна, іменних 10 000 000 штук, код UA4000072110. Реєстраційний № № 00843 від 29.09.2015.

Протягом 2023 року викупу інвестиційних сертифікатів не відбувалося.

Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходились в обігу станом на 31.12.2023 року, становила 22 613 штук.

Неоплачений капітал станом протягом 2023 року залишався незмінним та становив 989 181 тис. грн.

Розмір вилученого капіталу протягом 2023 року не зазнав змін та становив станом на 31.12.2023 року 5 570 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2023 року становить 4 179 тис. грн.

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» (код за ЄДРПОУ 30370711) за вих. № 133417 від 27.06.2024 року, станом на 31.12.2023 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, що знаходяться в обігу – 22 613 штук;
- Цінні папери, викуплені емітентом – 85 581 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками – 9 891 806 штуки.

Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Компанії планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку ІС ППФ «АУРУМ».

Зібрані докази та аналіз діяльності Фонду в цілому не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності безперервно продовжувати свою діяльність відповідно до терміну, зазначеного в Регламенті Фонду.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Фонду.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Фонду.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Компанії облікової політики Фонду вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Фонду за 2023 р. є МСФЗ, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, з урахуванням діючих роз'яснень Державної служби статистики України. Облікова політика Фонду, яка затверджена Наказом № 6/н від 27.12.2018 року (надалі – Облікова політика), в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Облікова політика Фонду в цілому розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Фонд використовує при веденні обліку та складанні звітності відповідно до МСФЗ; встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку; визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Фонду.

Розділ III «Розкриття інформації у фінансовій звітності»

Фінансова звітність ІС ППФ «АУРУМ» за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена відповідно до МСФЗ. Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду не відображались інвестиційна нерухомість, основні засоби, довгострокові фінансові інвестиції та інші необоротні активи, а також запаси, векселі одержані, готівка, довгострокові зобов'язання і забезпечення та ряд інших активів та зобов'язань. Нижче представлена інформація про активи та зобов'язання, що відображені у балансі Фонду.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року у складі активів Фонду обліковуються наступна дебіторська заборгованість:

Таблиця 5 (тис. грн.)

Найменування	2023 рік	2022 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	806	806

послуги		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	1
Всього	806	814

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 806 тис. грн. (74,98 % загальної вартості активів) виникла в складі активів ІС ПІФ «АУРУМ» у наслідок виконання положень Закону України «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» № 4765-VI від 17 травня 2012 року зі змінами та доповненнями. За судженням ключового персоналу Компанії, така заборгованість є результатом примусового відчуження у власність держави простих іменних акцій (код ISIN UA4000143135) АТ «Мотор Січ» (код за ЄДРПОУ 14307794), належних Фонду на дату вивласнення.

Слід зазначити, що згідно:

Положень Розділу 4 «ЕЛЕМЕНТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ актив визначається як: «теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій»;

- положень Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», а також розділу Облікової політики «Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю»: «Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, в наслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти».

На думку аудиторів справедлива вартість вилученого активу, його класифікація є джерелом невизначеності оцінок зазначеного активу. Вплив такого фактору на фінансову звітність Фонду може мати суттєвий, але не всеохоплюючий характер.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Поточні фінансові інвестиції

На підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2023 р. на балансі Фонду обліковуються поточні фінансові інвестиції на суму 213 тис. грн.

У складі поточних фінансових інвестицій Фонду обліковуються такі цінні папери:

Таблиця 6 (тис. грн.)

Найменування емітенту	код за ЄДРПОУ емітента	Вид ЦП	код цінних паперів ISIN	Балансова вартість за даними Фонду станом на 31.12.23	Балансова вартість за даними Фонду станом на 31.12.22
МНП SE	SE 27	акція	US55302T2042	35	-
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК"	14305909	акція	UA4000069603	150	103
ПАТ "ЦЕНТРЕНЕРГО"	22927045	акція	UA4000079081	28	149
Разом	х	х	х	213	253

На думку аудиторів облік поточних фінансових інвестицій Фонду станом на 31.12.2023 р. в суттєвих аспектах здійснюється відповідно до вимог МСФЗ. Облікові дані відповідають виписці про стан рахунку в цінних паперах на 31.12.2023 АТ «Державний

ощадний банк України» та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо поточних фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Згідно з даними обліку залишок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду станом на 31 грудня 2023 року складав 56 тис. грн. В тому числі:

Таблиця 7 (тис. грн.)

Назва Банківської установи	Вид рахунку	Валюта	Рейтинг банківської установи станом на 31.12.23	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
АТ «УКРСИББАНК»	поточний	гривня	uaAAA	0,0	0,2
АТ «Державний ощадний банк України»	поточний	гривня	AA(ukr)	56	100
Всього грошових коштів на депозитних рахунках				56	100

Дані про залишки грошових коштів підтверджуються виписками з рахунків в обслуговуючих банках.

Інформація щодо оборотних активів розкрита Фондом у Примітках до фінансової звітності та відповідає в суттєвих аспектах даним бухгалтерського обліку.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Фонду становлять 5 тис. грн., які являють собою кредиторську заборгованість за послуги Компанії.

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Фонду. В суттєвих аспектах зобов'язання Фонду є обґрунтованими, оцінені належним чином, підтверджуються даними первинних документів, аналітичного обліку та розкриті у Примітках.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996 -XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності доходи Фонду за 2023 рік склали 31 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Фонду в суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм МСФЗ.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах - ордерах та оборотно - сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2023 рік в цілому відповідають первинним документам.

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

Згідно з даними бухгалтерського обліку Фонду витрати за 2023 рік склали 122 тис. грн. А саме, адміністративні витрати - 58 тис. грн., збиток від операцій з цінними паперами - 64 тис. грн.

Склад витрат наведений в Примітках до річної звітності за 2023 рік та відповідає даним бухгалтерського обліку.

Елементи операційних витрат за 2023 рік

Таблиця 8 (тис. грн.)

Витрати діяльності Фонду	Сума, 2023	Сума, 2021
Матеріальні витрати	-	
Витрати на оплату праці	-	
Відрахування на соціальні заходи	-	
Амортизація	-	
Інші операційні витрати	58	74
Разом	58	74

З урахуванням отриманих доходів та витрат, понесених Фондом за 2023 рік, фінансовим результатом діяльності Фонду став збиток у розмірі 91 тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2023 рік в суттєвих аспектах достовірно відображає розмір та структуру доходів, розмір та структуру витрат Фонду.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Інформація про грошові потоки Фонду надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Фонду генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Фонд не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2023 року на рахунках у банках складає 56 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

Розмір власного капіталу ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АУРУМ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» станом на 31 грудня 2023 року становить 1 075 тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 9 (тис. грн.)

Структура власного капіталу	Сума
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	1 000 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4 179)
Неоплачений капітал	(989 181)
Вилучений капітал	(5 570)
Разом власний капітал	1 075

Фондом здійснено випуск іменних інвестиційних сертифікатів у бездокументарній формі (Свідцтво НКЦПФР 00843 від 29.09.15 (попереднє свідцтво КЦПФР № 00699 від 16.12.2014 р. анульовано у зв'язку із зміною назви Компанії-Протокол №107 від 12.05.2015 року)) в кількості 10 000 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. на загальну суму 1 000 000 000,00 грн., які обліковуються ІС ПФ «АУРУМ» як зареєстрований пайовий капітал.

За даними управлінського персоналу Компанії протягом 2023 року змін у вилученому капіталі та неоплаченому капіталі Фонду не було.

На думку аудитора розмір та структура власного капіталу станом на 31 грудня 2023 року в суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Фонду достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом 2023 року наведено в Примітках до фінансової звітності та Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: за запевненнями управлінського персоналу Компанія не приймала жодних рішень щодо ліквідації Фонду.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Здійснення контролю, перевірок та оцінки ефективності діяльності, дотримання вимог законодавства Фондом здійснюється внутрішнім аудитором, якій діє на підставі Положення про внутрішнього аудитора ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», затвердженого директором ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» «17» вересня 2012 року (назва ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» змінена на ТОВ «КУА ОЗОН» згідно Протоколу №107 від 12.05.2015 року).

За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система в цілому відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Фонду непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АУРУМ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН», у майбутньому наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, управлінський персонал Компанії приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Фонду (в рамках визначених термінів діяльності Фонду). З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом 2023 року, у Компанії відсутні суттєві очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність безперервно (в рамках визначених термінів діяльності Фонду).

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Компанії, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого

викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Після дати балансу на фінансові показники Фонду буде впливати війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. № 64/2022»). Аудитори отримали запевнення від Компанії, що діяльність Фонду планує продовжуватись.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 10

Таблиця 10

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року)
	Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Риченко Надія Миколаївна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Додатковим договором №3 від 12.02.2024 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 25-2/1 від 25.01.2022 р. ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року).

Свідомство АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ №44/3 від 26.08.2020 року), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ІС ПФ «АУРУМ», у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;
 - Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року;
 - Звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року;
 - Звіту про власний капітал за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року та
 - Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року
- ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АУРУМ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність ІС ПФ «АУРУМ», затверджена керівником ТОВ «КУА ОЗОН» згідно наказу №6/н від 25.03.2024 року.

Дата початку проведення аудиту: 12.02.2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 28.06.2024 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

Дата складання

Звіту незалежного аудитора:

28 червня 2024 року



КОДИ		
2023	10	01
33936496		
8036100000		
66.19		

Підприємство ІС ППФ "Аурум" за ЄДРПОУ
Територія м. Київ, Голосіївський р-н. за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання ІСІ за КОПФГ
Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та за КВЕД
Середня кількість працівників 1
Адреса, телефон 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, (044) 490-20-21
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 23 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1050	-	-
Гудвіл	1060	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1065	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	-	-
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	806	806
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	7	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	253	213
Поточні фінансові інвестиції	1165	100	56
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-
Готівка	1167	100	56
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	1167	1075
Усього за розділом II	1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	1167	1075
Баланс			

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1000000	1000000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4088)	(4179)
Неоплачений капітал	1425	(989181)	(989181)
Видучений капітал	1430	(5570)	(5570)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1161	1070
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	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
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	6	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	-	-
Усього за розділом III	1695	6	5
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	1167	1075

Керівник

Головний бухгалтер

Ісупов Д.Ю.

Бондаренко Р.В.

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

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА ЗАКОН"
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013



ЛИГА ЗАКОН

Дата (рік, місяць, число) _____
за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2024	01	01
33936496		

Підприємство _____

ІС ПФ "Аурум"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за _____ рік 20 23 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(58)	(74)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(58)	(74)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	11
Інші доходи	2240	25	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(64)	(111)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(91)	(174)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(91)	(174)

23

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	(91)	(174)

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	58	74
Разом	2550	58	74

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

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Бондаренко Р.В.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
33936496		

Підприємство

ІС ППФ "Аурум"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 23 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
повернення податків і зборів	3005	-	-
з чого: з податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	-	-
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
надходження від повернення авансів	3020	-	-
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
зарплат (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
внесків	3105	(-)	(-)
страхувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інші витрачання	3190	(-)	(-)
Всього витрачання	3195	-	-
Всього рух коштів від операційної діяльності			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	62	5
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	6	12
дивідендів	3220	-	-

Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	74	1
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(61)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(125)	(86)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(44)	(68)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
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	(-)	(114)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(114)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(44)	(182)
Залишок коштів на початок року	3405	100	282
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	56	100

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Д.Ю.

Бондаренко Р.В.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2024 01 01

за ЄДРПОУ

33936496

Підприємство

ІС ПФ "Аурум"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 23 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Витішок на початок року	4000	1000000	-	-	-	(4088)	(989181)	(5570)	1161
Визначення:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
вирівнювання	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
збиток									
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Вирігований витішок на початок року	4095	1000000	-	-	-	(4088)	(989181)	(5570)	1161
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(91)	-	-	(91)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(91)	-	-	(91)
Залишок на кінець року	4300	1000000	-	-	-	(4179)	(989181)	(5570)	1070

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Д.Ю.

Бондаренко Р.В.

**ІНТЕРВАЛЬНИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АУРУМ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА
ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

1. ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023 р.	3
1.2. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 р.	3
1.3. Звіт про зміни в капіталі за 2023 р.	4
1.4. Звіт про рух грошових коштів за 2023 р.	5
2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНТЕРВАЛЬНИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АУРУМ»	5
3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	7
3.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності	8
3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	8
3.4. Припущення про безперервність діяльності	8
3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності	8
3.6. Звітний період фінансової звітності	8
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	8
4.2. Загальні положення щодо облікових політик	8
4.2.1. Основа формування облікових політик	8
4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках	9
4.2.3. Форма та назви фінансових звітів	9
4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах	9
4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	9
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів	9
4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти	9
4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	10
4.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	11
4.3.5. Зобов'язання	12
4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань	12
4.4. Облікові політики щодо податку на прибуток	12
4.5. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	12
5. ІНШІ ЗАСТОСОВАНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
5.1. Доходи та витрати	12
5.2. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА АКТИВИ	13
6. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	13
6.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	13
6.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду	13
6.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	13
6.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	14
6.5. Використання ставок дисконтування	14
6.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	14
7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	15
7.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	15
7.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	16
7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості	16
7.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	16

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.....	17
8.1. Інші доходи та інші витрати	17
8.2. Адміністративні витрати.....	17
8.3. Фінансові доходи та витрати	17
8.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	17
8.4.1. Цінні папери.....	17
8.4.2. Поточні фінансові інвестиції.....	18
8.5. Дебіторська заборгованість	18
8.6. Грошові кошти.....	19
8.7. Власний капітал	19
8.8. Вартість цінних паперів, емітованих Фондом	19
8.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19
8.10. Рух грошових коштів	20
9. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	20
9.1. Судові справи та претензії	20
9.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	20
9.3. Розрахунки з пов'язаними сторонами	20
9.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	20
9.4.1. Кредитний ризик.....	21
9.4.2. Ринковий ризик.....	22
9.4.3. Валютний ризик	22
9.4.4. Відсотковий ризик	22
9.4.5. Інший ціновий ризик.....	23
9.4.6. Ризик ліквідності	23
9.5. Управління капіталом	24
9.6. Інформація за сегментами.....	24
9.7. Події після дати Балансу	25
9.8. Інші події.....	25

1. **Форми фінансової звітності**

1.1. **Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023 р.**

тис.грн.

Стаття	Примітки	Період, що закінчився	
		31 грудня 2023	31 грудня 2022
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)			
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)			
Валовий прибуток			
Інші фінансові доходи			
Інші доходи	8.1.	25	-
Витрати на збут			
Адміністративні витрати	8.2.	(58)	(74)
Інші витрати	8.1.	(64)	(111)
Фінансові доходи	8.3.	6	11
Фінансові витрати			
Прибуток до оподаткування		(91)	(174)
Витрати з податку на прибуток		-	-
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(91)	(174)
Інші сукупні прибутки			
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу			
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку			
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків			
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(91)	(174)

1.2. **Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 р.**

тис.грн.

Стаття	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи			
Основні засоби			
Інвестиції, доступні для продажу			
Інвестиції до погашення			
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Інвестиційна нерухомість			
Інші фінансові інвестиції			
<i>Разом непоточні активи</i>			
<i>Поточні активи</i>			
Запаси			

Торговельна та інша дебіторська заборгованість	8.5.	806	814
Необоротні активи, призначені для продажу			
Фінансові інвестиції	8.4.	213	253
Грошові кошти та їх еквіваленти	8.6.	56	100
Разом поточні активи		1 075	1 167
Усього активи		1 075	1 167
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	8.7.	1 000 000	1 000 000
Додатковий капітал			
Емісійний дохід			
Резерв переоцінки основних засобів			
Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу			
Нерозподілені прибутки	8.7.	(4 179)	(4 088)
Неоплачений капітал	8.7.	(989 181)	(989 181)
Вилучений капітал	8.7.	(5 570)	(5 570)
Усього капітал		1 070	1 161
Непоточні зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Доходи майбутніх періодів			
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою			
Поточні зобов'язання			
Короткострокові забезпечення			
Короткострокові позики			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за фінансовою орендою			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8.9.	5	6
Разом кредиторської заборгованості		5	6
Всього зобов'язань		5	6
Разом власний капітал та зобов'язання		1 075	1 167

1.3. Звіт про зміни в капіталі за 2023 р.

тис.грн.

Стаття	Вкладений акціонерний капітал	Емісійний дохід	Додатковий капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Не-розподілений прибуток/збиток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2021 року	1 000 000				(3 914)	(989 181)	(5 456)	1 449
Внески до капіталу						-		-
Вилучення капіталу: викуп акцій (часток)							(114)	(114)
Усього сукупний прибуток за рік					(174)			(174)

20

Інші зміни в капіталі					-			-
Залишок на 31 грудня 2022 року	1 000 000				(4 088)	(989 181)	(5 570)	1 161
Внески до капіталу						-		-
Вилучення капіталу: викуп акцій (часток)							-	-
Усього сукупний прибуток за рік					(91)			(91)
Інші зміни в капіталі					-			-
Залишок на 31 грудня 2023 року	1 000 000				(4 179)	(989 181)	(5 570)	1070

1.4. Звіт про рух грошових коштів за 2023 р.

тис.грн.

Стаття	Примітки	Період, що закінчився	
		31 грудня 2023	31 грудня 2022
1	2	3	4
I. Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Інші надходження			
Інші витрачання			
Чистий рух коштів від операційної діяльності			
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу			
фінансових інвестицій	8.10.1.	62	5
необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків	8.10.2.	6	12
Надходження від дивідендів	8.10.3.	-	-
Придбання			
фінансових інвестицій	8.10.5.	(61)	0
необоротних активів			
Інші надходження	8.10.4.	74	1
Інші платежі	8.10.6.	(125)	(86)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	8.10.7.	(44)	(68)
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу	8.10.8.	-	-
Інші платежі	8.10.9.		(114)
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності	8.10.10.		(114)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8.10.11	(44)	(182)
Залишок грошових коштів на початок періоду	8.10.12	100	282
Залишок грошових коштів на кінець періоду	8.10.13	56	100

2. Інформація про Інтервальный спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум»

Повне найменування: Інтервальный спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум».

Юридичний статус Фонду

Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум» (надалі також - Фонд) є інститутом спільного інвестування та здійснює діяльність виключно із спільного інвестування.

Фонд не є юридичною особою і не має посадових осіб.

Активи Фонду обліковуються окремо від активів компанії з управління активами ТОВ «КУА ОЗОН».

Тип Фонду: інтервальний.

Вид Фонду: спеціалізований.

Юридична та фактична адреса: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Строк діяльності Фонду: безстроковий.

Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ: № 1416-2 від 29.09.2015р.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2211416.

Дата внесення відомостей про Фонду до ЄДРІСІ: 16.03.2010р.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: ozoncap.com.

Адреса електронної пошти: info@ozoncap.com.

Мета діяльності Фонду

Фонд створений з метою провадження діяльності зі спільного інвестування, а саме залучення коштів юридичних та фізичних осіб-інвесторів з метою спільного інвестування шляхом емісії цінних паперів - простих іменних інвестиційних сертифікатів Фонду та управління (купівля-продаж, пасивні доходи у вигляді процентів) активами, придбання яких дозволено Законом України «Про інститути спільного інвестування», з метою отримання прибутку в інтересах інвесторів.

Предмет діяльності Фонду

Предметом діяльності Фонду є сукупність організаційних, юридичних та інших передбачених чинним законодавством України дій, спрямованих на здійснення управління активами Фонду.

Фінансові установи, що обслуговують Фонд (компанія з управління активами, зберігач Фонду):

Управління активами Фонду здійснює ТОВ «КУА ОЗОН» (попередня назва ТОВ «Драгон Есет Менеджмент») (надалі КУА).

КУА діє на підставі ліцензії:

- ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), строком дії з 06.05.2016р. до безстроково, видана згідно Рішення НКЦПФР №162 від 16.02.2016р. «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) ТОВ «КУА ОЗОН». Місцезнаходження КУА: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16 / вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Зберігачем Фонду до 28.04.2023 було Публічне акціонерне товариство «УкрСиббанк», код за ЄДРПОУ – 09807750, який надає Фонду відповідні послуги згідно з Договором про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду № 181212-ПФ-032876 від 18 грудня 2012 р. в редакції від 04 серпня 2015р.

Зберігач діє на підставі ліцензії:

- ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку – з 12.10.2013р. до необмежених.

Місцезнаходження Зберігача: 04070, м. Київ, вул. Андріївська, 2/12.

Зберігачем Фонду з 28.04.2023 є акціонерне товариство «Державний ощадний банк України», код за ЄДРПОУ – 00032129 (далі – Зберігач), який надає Фонду відповідні послуги згідно з Договором про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду № 400507796 від 31 березня 2023 р.

Зберігач діє на підставі ліцензії:

- ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи АЕ №286660, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку – з 10.10.2013р. до необмежених.

Місцезнаходження Зберігача: 01001, м. Київ, вул. Госпітальна, б. 12 г.

Аудитором Фонду є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», код за ЄДРПОУ – 40131434.

ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» включена до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4657:

Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ;

Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ;

Місцезнаходження Аудитора: 02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12.

Характеристика напрямків діяльності:

Залучення коштів, подальше управління активами Фонду, облік та формування звітності здійснює компанія з управління активами ТОВ «КУА ОЗОН» (попередня назва ТОВ «Драгон Есет Менеджмент») згідно чинного законодавства.

Грошові кошти, які залучаються, інвестуються за напрямками, зазначеними у Інвестиційній декларації Фонду, а саме в цінні папери, депозити та інше.

У своїй діяльності Фонд керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про Інститути спільного інвестування» (далі – ЗУ про ІІІ), «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про акціонерні товариства», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, іншими законодавчими актами України, нормативно-правовими актами Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку України, внутрішніми положеннями та нормативними документами.

Особливістю економічного та соціального розвитку України на сучасному етапі є високий ступінь впливу глобальної нестабільності та внутрішні економічні та політичні процеси. Фонд, як інститут спільного інвестування, має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень як загального характеру, так і спеціального характеру, притаманного для фондового ринку України.

Керівництво КУА не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фондовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Керівництво КУА впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Фонду, дотримання вимог НКЦПФР.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду 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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням 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 Фонд керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Керівництво Товариства звертає увагу на існування невизначеності у зв'язку зі світовою пандемією, викликаною вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі щодо їх можливого впливу на стан бізнесу Товариства та її операційну діяльність в майбутньому.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності Фонду. Фонд не застосовує таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії» – Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством	Дата не визначена

Не очікується, що наведені вище нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення будуть мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність Фонду.

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.

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.

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена керівником КУА 25 березня 2024 року. Ні інвестори Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 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 та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом КУА відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

У поточному році змін в обліковій політиці не було.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

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, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 8.2 цих Приміток.

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

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою 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).

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 Фонду для інвестиційної діяльності; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- 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 Фонд 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, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фонд 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. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними 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 здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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.

4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облігації, депозити строком більше трьох місяців, дебіторську заборгованість.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, які 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.

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

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

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

Станом на кожну звітну дату, Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При використанні 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 на звітну дату.

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

76

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 *aaAAA*, *aaAA*, *aaA*, *aaBBB* та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

- 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 збитків розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Фонд відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів,

результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

4.3.5. Зобов'язання

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

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд 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 за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4. Облікові політики щодо податку на прибуток

Фонд не є платником податку на прибуток згідно Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. №2755-VI (зі змінами) ст.141.6.1.

4.5. 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.

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

5.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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 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;

д) та 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 активи 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.

5.2. Умовні зобов'язання та активи

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

6. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва КУА 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.

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

6.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

6.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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

Якби керівництво КУА використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Фонд планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників КУА, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва КУА є прийнятним та необхідним.

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

6.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

6.5. 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 ставки доходу на вкладений капітал у відповідні з 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 різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2023 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, НБУ не розраховувалась. Ставка НБУ становить 15%. Інформація, що використана одержана з офіційного сайту НБУ.

6.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої зобов'язання щодо

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

тис.грн.

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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Цінні папери	213	253	-	-	-	-	213	253
Фінансові інвестиції (депозити, строк яких більше 3-х місяців)	0	0	-	-	-	-	0	0
Дебіторська заборгованість	-	-	806	814	-	-	806	814
Депозити	-	-	56	100	-	-	56	100
Поточні зобов'язання	-	-	5	6	-	-	5	6

7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

За 2023 рік переведень між рівнями ієрархії не відбувалось.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.23	31.12.22	30.12.23	31.12.22
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	806	814	806	814
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (Цінні папери)	213	253	213	253
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	0	0	0	0
Грошові кошти	56	100	56	100
Поточна кредиторська заборгованість	5	6	5	6

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Справедлива вартість цінних паперів розрахована за даними українських бірж, а саме ПФТС за останнім біржовим курсом та згідно до пп. 4.1.1, 4.1.4 та 5.2.1 МСФЗ 9 та п.2, 9, 67, 68, 77, 78 МСФЗ 13. Фінансова звітність емітентів цих цінних паперів оприлюднена та спостережувана, діяльність прибуткова. Фонд планує отримати майбутні економічні вигоди від реалізації цих цінних паперів.

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.

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

8.1. Інші доходи та інші витрати

тис.грн.

Найменування	Рік 2023	Рік 2022
Доходи від реалізації цінних паперів	-	-
Дохід від збільшення вартості цінних паперів	25	-
Всього інших доходів	25	-
Інші витрати	Рік 2023	Рік 2022
Збиток реалізації цінних паперів	64	4
Збиток від зменшення вартості цінних паперів	-	107
Всього інших витрат	64	111

8.2. Адміністративні витрати

тис.грн.

Найменування	Рік 2023	Рік 2022
Професійні послуги (депозитарій, аудитор, брокер, публікація звітності)	41	33
Професійні послуги з управління активами	10	36
Послуги банку	3	3
Професійні послуги Зберігача (депозитарної установи) Фонду	4	2
Всього адміністративних витрат	58	74

Всі витрати у Фонді обліковуються з урахуванням Рішення НКЦПФР № 1468 від 13.08.13р. «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів ІСІ» зі змінами.

8.3. Фінансові доходи та витрати

тис.грн.

Найменування	Рік 2023	Рік 2022
Процентні доходи		
Дивіденди	-	-
Відсотки по депозитних рахунках в банках	6	11
Всього процентних доходів	6	11
Процентні витрати	-	-

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

8.4.1. Цінні папери

тис.грн.

Найменування	Код ISIN	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
Акції українських емітентів		Кількість, шт	Балансова вартість	Кількість, шт	Балансова вартість
АТ "Райффайзен Банк"	UA4000069603	470 000	150	470 000	103
ПАТ "Центренерго"	UA4000079081	6 200	28	21 600	150
MHP SE	US55302T2042	230	35	-	-
Всього		X	213	X	253

Портфель Фонду складаються з простих акцій українських емітентів, які не дають істотної участі у капіталі товариств – емітентів цих цінних паперів та не призводять до виникнення впливу на прийняття управлінських рішень щодо діяльності цих товариств.

Цінні папери утримуються для цілей продажу. Облік цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

Вид та наявність цінних паперів у фінансових інвестиціях:

- фінансові інвестиції в прості іменні акції українських емітентів;
- виписки від Зберігача (депозитарної установи) АТ «Державний ощадний банк України», цінних паперів, складені станом на 31.12.2023 р.,
- Станом на кінець 2022 року, в активах Фонду обліковувалися 168 акцій простих іменні АТ «Мотор Січ», балансова вартість яких становила 806 400 грн.

В листопаді 2022 року, згідно з Законом «Про передачу майна в умовах військового стану» на користь держави було відчужено акції підприємства АТ «Мотор Січ», що перебували в інвестиційному портфелі фонду. Враховуючи відсутність акту та висновку про вартість вилученого державою майна, у фінансовій звітності Фонду відображено дебіторську заборгованість за примусово відчуженим майном (цінними паперами Мотор Січ), відповідно до вартості цього майна, що зазначена в даних бухгалтерського обліку на дату примусового стягнення. Фонд чекає можливе повернення цих активів або їх компенсацію після закінчення військового стану, як це передбачає закон.

8.4.2. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції складаються з грошових коштів на депозитних рахунках у банку, строк яких більше трьох місяців, станом на 30.12.2023р. відсутні. Поточні фінансові інвестиції, використання яких обмежено станом на 30.12.2023р року відсутні.

8.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за нарахованими відсотками за депозитами в банках та виданими авансами за надані послуги.

тис.грн.		
Найменування	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по депозитам)	-	1
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	7
Дебіторська заборгованість за примусово відчуженим державою активами	806	806
Всього	806	814

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

Прострочена та знецінена дебіторська заборгованість відсутня. На дату затвердження звітності вся дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів та за виданими авансами погашена. Дебіторська заборгованість за примусово відчуженим державою активами отримана в результаті прийняття Рішення НКЦПФР від 06.11.2022 № 1320 на підставі Закону України «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» від 17.05.2012 № 4765, в результаті якого на користь держави було відчужено акції АТ «Мотор Січ». Відповідно до роз'яснень та позиції НКЦПФР (Лист від 13.12.2022р. № 11737), враховуючи відсутність акту та висновку про вартість вилученого державою майна, у фінансовій звітності Фонду відображено дебіторську заборгованість за примусово відчуженим майном (цінними паперами Мотор Січ), відповідно до вартості цього майна, що зазначена в даних бухгалтерського обліку на дату примусового стягнення. Фонд чекає можливе повернення цих активів або їх компенсацію після закінчення військового стану, як це передбачає закон.

Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

8.6. Грошові кошти

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Рахунки в банках	0	0
Банківські депозити	54	100
Середня ставка по банківським депозитам, %	13	16,0
Всього грошових коштів	54	100

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року відсутні. Станом на 31.12.2023 р. на поточних рахунках у банку обліковуються грошові кошти у сумі 56 315,88грн. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «Ощадбанк» та АТ «Сенс банк».

8.7. Власний капітал

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Зареєстрований пайовий капітал	1 000 000	1 000 000
Неоплачений капітал	(989 181)	(989 181)
Вилучений капітал	(5 570)	(5 570)
Нерозподілений прибуток (збиток)	(4 179)	(4 088)
Всього	1 070	1 161

Фондом здійснено випуск (Свідоцтво НКЦПФР 00843 від 29.09.15 (попереднє свідоцтво ДКЦПФР № 00699 від 16.12.2014 р. анульовано у зв'язку із зміною назви КУА)) іменних інвестиційних сертифікатів у бездокументарній формі у кількості 10 000 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. на загальну суму 1 000 000 000,00 грн., які обліковуються фондом як зареєстрований пайовий капітал.

Власний капітал фонду складається виключно з зареєстрованого пайового капіталу, нерозподіленого прибутку, неоплаченого капіталу та вилученого капіталу. Станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022р. власний капітал фонду дорівнює 1 070 тис.грн та 1 161 тис.грн відповідно.

Станом на 31.12.2023 року неоплачений капітал становить 989 181 тис грн., вилучений капітал становить 5 570 тис грн., в обігу знаходяться 22 613 шт. інвест.сертифікатів.

Всього фондом було випущено 10 000 0000 шт. інвестиційних сертифікатів, 9 891 806 шт. інвестиційних сертифікатів, не було розміщено, 85 581 шт. інвест.сертифікатів, викуплено в обігу знаходяться 22 613 шт. інвест.сертифікатів.

У звітному році Фонд отримав збиток в сумі 91 тис.грн переважно в результаті продажу цінних паперів.

8.8. Вартість цінних паперів, емітованих Фондом

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кількість інвестиційних сертифікатів (ІС) в обігу, шт.	22 613	22 613
Номінальна вартість ІС, грн.	100,00	100,00
Вартість ІС, розрахована з вартості чистих активів Фонду, грн.	47,39	51,35

8.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	5	6
Всього кредиторська заборгованість	5	6

Кредиторська заборгованість є короткостроковою, тобто зі строком погашення до одного місяця за надані послуги КУА.

8.10. Рух грошових коштів

8.10.1. Надходження від продажу фінансових інвестицій за 2023 та 2022 роки в сумі 62 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження коштів від продажу цінних паперів.

8.10.2. Надходження від отриманих відсотків за 2023 та 2022 роки в сумі 6 тис.грн та 12 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження відсотків за депозитами, розміщеними в банках.

8.10.3. Надходження від дивідендів за 2023 та 2022 роки в сумі 0 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження дивідендів.

8.10.4. Інші надходження за 2023 та 2022 роки в сумі 74 тис.грн та 1 тис.грн відповідно представлено у вигляді повернення коштів з біржи для торгів цінними паперами та курсової різниці.

8.10.5. Витрачання на придбання фінансових інвестицій за 2023 та 2022 роки в сумі (61) тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді витрачання на придбання цінних паперів.

8.10.6. Інші платежі за 2023 та 2022 роки в сумі (125) тис.грн та (86) тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати за надані послуги обслуговуючих організацій, а також повторне перерахування коштів на біржу для торгівлі цінними паперами.

8.10.7. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний період склав (44) тис.грн.

8.10.8. Надходження від власного капіталу за 2023 та 2022 роки в сумі 0 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження коштів від первинної емісії цінних паперів Фонду.

8.10.9. Інші платежі за 2023 та 2022 роки в сумі 0 тис.грн та (114) тис.грн відповідно представлено у вигляді перерахування коштів інвестору за викуп інвестиційних сертифікатів.

8.10.10. Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний період склав 0 тис.грн.

8.10.11. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав (44) тис.грн.

8.10.12. Залишок грошових коштів на початок періоду склав 100 тис.грн.

8.10.13. Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 56 тис.грн.

9. Розкриття іншої інформації

9.1. Судові справи та претензії

У 2023 та у 2022 роках Фонд не було залучено до судових справ.

9.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Фонд не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань

9.3. Розрахунки з пов'язаними сторонами

На вимогу п. 18 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» якщо суб'єкт господарювання здійснював операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, він повинен розкрити інформацію про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність.

До пов'язаних осіб Фонд відносить: ТОВ «КУА ОЗОН», його посадових осіб, а також фізичних осіб Ісупова Д.Ю. та Золотухіна А.В. Перелік пов'язаних сторін визначається Фондом враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Операції із пов'язаними сторонами протягом звітного періоду: винагорода ТОВ «КУА ОЗОН» за управління активами в сумі 10 тис.грн. (протягом попереднього року – 36 тис. грн.)

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

Операції з пов'язаними особами, які б виходили за рамки звичайної господарської діяльності, протягом звітного періоду не здійснювалися.

9.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

У 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.

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Фонду.

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що перш за все пов'язано з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Війна

спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єкта господарювання.

Тривалі військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріш за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов та посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли внаслідок пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торгівельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Пошкодження або знищення майна, обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій, знецінення фінансових та нефінансових активів, значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності, невиконання договорів через форс-мажорні обставини, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості, нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 24 лютого 2022 року можуть суттєво вплинути на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців.

Оскільки вплив поточної ситуації і її остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, звіт не містить жодних оцінок щодо цього питання.

Основними ризиками для Фонду наступні.

9.4.1. Кредитний ризик

Кредитним ризиком є 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 відноситься до таких фінансових інструментів, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

Загальні засади, принципи та підходи до управління кредитним ризиком визначаються політикою КУА. Керівництво КУА встановлює та щорічно переглядає свою інвестиційну стратегію, яка визначає основні цілі, оптимальний склад фінансових активів, зокрема портфель Фонду та систему лімітів. Моніторинг та аналіз кредитного ризику Фонду проводиться індивідуально по кожному випадку.

Для цілей управління кредитним ризиком, Грошові кошти Фонду зберігаються у надійних банках, які розташовані в Україні. Дебіторська заборгованість постійно перевіряється щодо відповідності до умов договорів та платоспроможності контрагентів.

До заходів мінімізації впливу ризику Фонд відносить:

- Встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- Диверсифікацію структури активів;
- Аналіз платоспроможності контрагентів;
- Здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

Для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені, в КУА створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

- Станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво КУА оцінює кредитний ризик Фонду, як низький.

9.4.2. Ринковий ризик

Ринковим ризиком є ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (таких як процентні ставки, курси цінних паперів, валютні курси, тощо). Метою управління ринковим ризиком є управління позицією, яка наражається на ринковий ризик, і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів за умови досягнення оптимізації доходності та ризику.

У сфері управління ринковим ризиком керівництво КУА застосовує уніфіковані процеси, методи, правила та систему лімітів, які забезпечують послідовний підхід до управління ризиками з урахуванням умов місцевого ринку. Такі процедури дозволяють отримувати агреговані дані та надавати інформацію про основні параметри ризику.

Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик, інший ціновий ризик.

9.4.3. Валютний ризик

Валютним ризиком є ризик втрат через зміну активів, зобов'язань або позабалансових статей, виражених в іноземній валюті, викликану зміною курсу іноземної валюти.

Валютний ризик обмежується за допомогою встановлення лімітів на розмір валютних позицій, що застосовуються як до довгої, так й до короткої позиції у кожній з валют, включаючи національну.

Для зниження валютного ризику керівництво КУА використовує наступні принципи:

- укладання валютних угод, що мають високий рівень ризику, тільки після попереднього погодження в межах встановлених лімітів;
- щоденний аналіз відповідних ринкових умов;
- розрахунок відкритої позиції по кожній валюті та перевірка дотримання встановлених лімітів на щоденній основі. У випадку перевищення лімітів, керівництво КУА вживає заходи, необхідні для приведення позицій у відповідність до встановлених лімітів.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США (наприклад, державні облігації у доларах США). Станом на 31.12.2023 року валютний ризик відсутній оскільки відсутні активи в іноземній валюті.

9.4.4. Відсотковий ризик

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній та іноземній валютах з фіксованою відсотковою ставкою.

Фонд здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Середні ефективні процентні ставки за основними активами, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

Назва активу	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Сума, тис.грн.	Ставка, %	Сума, тис.грн.	Ставка, %
Грошові кошти	56	0,0%	0	2,0%
Банківські депозити		0,0%	100	16,0%
Поточні фінансові інвестиції (Цінні папери)	213	-	253	-

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Фонд використовував історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 років чутливість депозитів до зміни відсоткових ставок дуже низька.

9.4.5. Інший ціновий ризик

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

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

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво КУА визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить $\pm 3,37\%$ (у попередньому році $\pm 1,26\%$). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходності цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає подвійному стандартному відхиленню щоденної доходності акцій за рік. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики Фонду представлені таким чином:

Назва активу	Балансова вартість	% змін		Потенційний вплив на чисті активи Фонду, %	
		+	-	Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
На 31.12.2023 р.					
Акції українських підприємств	213	+3,37	-3,37	+0,65	-0,65
На 31.12.2022 р.					
Акції українських підприємств	253	+1,26	-1,26	+0,90	-0,90

9.4.6. 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.

Основні засади функціонування системи управління ризиком ліквідності міститься в Політиці управління ризиками КУА, яка розробляється та підтримується в актуальному стані керівництвом КУА з урахуванням вимог національного законодавства України.

Підхід керівництва КУА до управління ліквідністю полягає у тому, щоб забезпечити, по мірі можливості, постійний достатній рівень ліквідності для погашення власних зобов'язань у належні строки, як за звичайних, так і за надзвичайних умов, без понесення неприйнятних збитків або ризику репутації КУА. Керівництво КУА здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності.

У нижче наведених таблицях представлений аналіз ризику загальної ліквідності на основі балансової вартості активів та зобов'язань, як представлено у звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складено на основі строків погашення згідно контрактних умов. Періоди виплат по фінансових активах та зобов'язаннях згідно з умовами договорів станом на 31 березня 2023 року та на 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

тис.грн.				
Період, що закінчився 31 грудня 2023	До 1 місяця	Від 3 до 6 місяців	Від 6	Всього
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари та послуги та за виданими авансами	-	-	806	806
Поточні фінансові інвестиції (цінні папери)	-	213	-	213

Грошові кошти	-	56	-	56
Всього активів	1	276	806	1075
Інші зобов'язання	5	-		5
Всього зобов'язань	1	-		1

Рік, що закінчився 31 грудня 2022	До 1 місяця	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до	Всього
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	1	-	-	6
Дебіторська заборгованість за товари та послуги та за виданими авансами	-	-	806	806
Поточні фінансові інвестиції (цінні папери)	-	253	-	253
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	100	-	100
Всього активів	1	353	806	1167
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	6	-		6
Всього зобов'язань	6	-		6

9.5. Управління капіталом

Керівництво КУА розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом КУА. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал КУА здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Керівництво КУА здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб і надалі забезпечувався дохід для інвесторів Фонду;
- забезпечити належний прибуток інвесторам Фонду завдяки чіткої стратегії інвестування активів Фонду та аналізу інвестиційного середовища в Україні та в світі.

Керівництво КУА здійснює огляд структури капіталу на постійній основі та вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі (звіті про фінансовий стан) Фонду.

Станом на кінець звітного періоду власний капітал нижче нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

Найменування	Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис.грн.	Капітал станом на 31.12.23, тис.грн.	Капітал станом на 31.12.22, тис.грн.
Власний капітал	1 086	1070	1161

9.6. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Фонду є залучення коштів спільного інвестування шляхом емісії цінних паперів Фонду та інвестування цих коштів у ліквідні фінансові інструменти в межах, зазначених у Інвестиційній декларації. Розмір залучених коштів відображено наступним чином:

Найменування	Станом на 31.12.2023р.		Станом на 31.12.2022р.	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Активи, інвестовані за рахунок коштів спільного інвестування	1075	100	1167	100

9.7. Події після дати Балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

Слід зазначити, що події, що виникли у звітному році продовжують розвиватися, про що зазначено в наступному параграфі.

9.8. Інші події

З кінця 2019 року світом поширюється новий вірус COVID-19. Хоча смертність від нього значно менше 1%, багатьом хворим потрібне значне медичне втручання включно з допомогою в диханні. Неконтрольоване розповсюдження вірусу призводить до стрімкого переповнення медичних закладів, що робить таку допомогу хворим неможливою. На початку епідемії не існувало ні ефективних засобів лікування, ні вакцин, тому більшість країн світу включно з Україною намагалися припинити розповсюдження заходами соціального дистанціювання. Так обмежувалися суспільні заходи, користування громадським транспортом, припинялася робота багатьох підприємств, тощо. Звичайно такі вимушені заходи завдають значної шкоди економіці і призводять до падіння цін на інвестиційні активи. Втім, станом на кінець звітного року вже існує декілька ефективних варіантів вакцин, і в розвинених країнах вакциновано переважну більшість населення. Зростає частка вакцинованих і в Україні, хоча вона відчутно нижче 50%. З 2019 року вірус зазнав декілька мутацій і найбільш поширений варіант був «омікрон», що характеризується більш швидким поширенням та відносно легшим перетіканням хвороби ніж інші варіанти, та нижчою смертністю. Стрімке поширення омікрону та зростання кількості вакцинованих забезпечить більшість населення планети та українців зокрема певним рівнем імунітету від вірусу, тому можна очікувати що загроза від вірусу буде знижуватися протягом наступного року.

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії короно вірусу, як отримала новий виклик – війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022»).

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні. Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у бездатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та діяльності інституційних інвесторів, до яких відновиться Фонд. КУА та Фонд наразі продовжують здійснювати діяльність.

Незважаючи на важкі часи, та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, слід зазначити що перелічені тенденції мало характерні для сектору, в якому здійснює інвестування Фонд.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Фонду та КУА, оскільки:

- Співробітники КУА мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом КУА проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах;
- Партнери та контрагенти КУА - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду;
- Фонд продовжує здійснювати свою діяльність та взаємодію із інвесторами та покупцями.

КУА було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Фонду здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, КУА приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності КУА та Фонду. З урахуванням загального впливу на

економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом наступного року, у КУА відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було б стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність безперервно.

Фонд буде надалі вести свою діяльність та планує повернутись до колишнього рівня доходу впродовж поточного року.

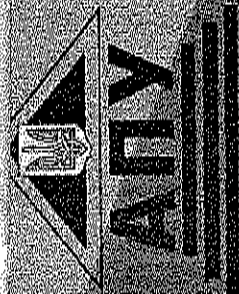
Директор ТОВ «КУА ОЗОН»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»



Ісупов Д.Ю.

Бондаренко Р.В.



№ 4557

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видає

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАСВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системного контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Т.О. Каменська

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійно-етичної

К.Л. Рафальська



№ 1591

чинне до 31.12.2023

Рішення АПУ
від 07.2018 № 363/5

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

ДОВІДКА

- | | | |
|----|---|--|
| 1. | Прізвище, ім'я та по батькові
аудитора | Риченко Надія Миколаївна |
| 2. | Реєстровий номер у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності | 101839 |
| 3. | Сертифікати аудитора | Сертифікат аудитора № 006714, виданий
рішенням Аудиторської палати України
від 14 липня 2010 року. № 219/2 |
| 4. | Довідка видана за місцем вимоги. | |

Олег КАНЦУРОВ



Сертифікат 2666A20700
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
Дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/14 від 10.01.2024

Исх. № 54 от 10.04.2014 г.

Директор ТОВ «АКЦ. КОМПАНИЯ «ТАТНАТЕНРИ»

Виктор М.М.

