

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕБРЕЙН»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ОЗОН»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності:

Учасникам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕБРЕЙН», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР)

РОЗДІЛ I «ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕБРЕЙН» (надалі - АТ «ЛЕБРЕЙН» або Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (надалі - ТОВ «КУА ОЗОН» або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Фонду відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2021 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовується в якості національних стандартів

аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень НКЦПФР 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 НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року, та інших законодавчих та нормативних актів України.

Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до АТ «ЛЕБРЕЙН» згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

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 викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи відсутність приналежності, 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 АТ «ЛЕБРЕЙН» не складається та не подається.

Пояснювальний параграф

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.

Управлінський персонал ТОВ «КУА ОЗОН» не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Інформація про оцінку такого впливу розкрито у п. 9.6. Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

ТОВ «КУА ОЗОН» не ідентифікувало у фінансовій звітності Фонду за 2021 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням

російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в п. 3.4 «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

ТОВ «КУА ОЗОН» ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВ «КУА ОЗОН» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу та у Положеннях Товариства.

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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками АТ «ЛЕБРЕЙН».

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип 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 складання фінансової звітності Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що

фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаного з ними розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

Розділ II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, 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 АТ «ЛЕБРЕЙН», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН», наведені в Таблиці № 1.

Таблиця № 1

№	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕБРЕЙН»
2	Скорочене найменування	АТ «ЛЕБРЕЙН»
3	Ідентифікаційний код	44119206
4	Види діяльності за КВЕД	64.30 Траси, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний) 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
5	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців»	Дата запису: 06.03.2021 Номер запису: 1 000 741070003095624
6	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
7	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 01147 Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 24.03.2021 року
8	Код за ЄДРІСІ	13301147
9	Строк діяльності	30 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ
10	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03124, місто Київ, бульвар Гавела Вацлава, буд. 8, корпус 17, оф. 301

Регламент та Інвестиційна декларація (в новій редакції) АТ «ЛЕБРЕЙН» затверджені Наглядовою радою Фонду (Протокол Засідання Наглядової ради № 12/2021 від 20.08.2021 року).

Управління активами АТ «ЛЕБРЕЙН» здійснює ТОВ «КУА ОЗОН».

Основні відомості про ТОВ «КУА ОЗОН» наведені в Таблиці № 2.

№	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (попередня назва ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»)
2	Ідентифікаційний код Товариства	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 Товариства	03150, м. Київ, вул. Федорова Івана, буд. 64/16 (вул. Горького, буд. 64/16)
5	Ліцензія	- ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серії АВ № 614853, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, 25.06.2015 року строком дії з 06.02.2007р. до безстроково; - 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.
6	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 22.02.2006 Номер запису: 10681020000014512
7	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	№ 869 від 15.06.2006р.
8	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи:	АА № 41 від 09.10.2006р., реєстраційний номер в державному реєстрі фінансових установ: 17101836
9	Керівник	Ісупов Дмитро Юрійович

Договір про управління активами АТ «ЛІБРЕЙН»:

- № 09/03-2021/4 від 09.03.2021 року, укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 36136431), затверджений Рішенням єдиного учасника (Рішення №Р 2 від 09.03.2021 року);

- № 21/04-2021 від 21.04.2021 року, укладений з ТОВ «КУА ОЗОН», затверджений Рішенням учасника АТ «ЛІБРЕЙН» (Рішення № 3 від 20.04.2021 року);

- № 21/04-2021 від 20.08.2021 року, укладений з ТОВ «КУА ОЗОН», затверджений Протоколом позачергових загальних зборів (Протокол № 9 від 20.08.2021 року).

Рішенням загальних зборів учасників Учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Протокол загальних зборів учасників № 107 від 12.05.2015 року) Компанією «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД» (IDELO MANAGEMENT LTD) затверджено рішення про зміну найменування Товариства на нове: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН». Була затверджена нова редакція Статуту Товариства.

Органами управління ТОВ «КУА ОЗОН» є загальні збори учасників Товариства та Директор. Посаду директора за рішенням загальних зборів учасників Товариства з 22 лютого 2006 року займає Ісупов Дмитро Юрійович (Протокол загальних зборів Товариства № 1 від 10.02.2006 року).

Враховуючи зміну найменування Товариства на нове, Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» повноваження директора Ісупова Дмитра Юрійовича підтверджено та доручено йому провести державну реєстрацію нової редакції Статуту Товариства.

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Основні відомості про Зберігача ЗНВПФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ-2» наведені в Таблиці № 3

Таблиця № 3

№	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Публічне акціонерне товариство «УкрСиббанк»
2	Ідентифікаційний код Товариства	09807750
3	Договір зберігання	Договір про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду № 180621-КІФ-034425/ОП від 18.06.2021 р.
4	Ліцензії	- ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, виданої НКЦПФР - з 12.10.2013р. до необмежений, дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії 08.10.2013 № 2298.
5	Місцезнаходження Товариства	04070, м. Київ, вул. Андріївська, 2/12

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, 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:

На думку аудитора, станом на дату аудиту, АТ «ЛЕБРЕЙН», в повному обсязі розкрита інформація 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.

Кінцевим бенефіціарним власником АТ «ЛЕБРЕЙН» є:

1. Дядюра Антон Володимирович (02.01.1985 р. н., громадянин України, паспорт серії СМ, № 351563, виданий К-Святошинським РВГУМВС України в Київській обл., 20.03.2001 р.; РНОКПП 3104816079, адреса реєстрації: Україна, 08150, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, місто Боярка(з), вул.8 Березня, будинок 26).

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 33,33.

2. Васьков Сергій Володимирович (26.11.1984 р. н., громадянин України, Паспорт з безконтактним електронним носієм №002478237, орган видачі 8032, дата видачі 31.10.2018 р.; РНОКПП 3101123136, адреса реєстрації: Україна, 01024, місто Київ, вул. Лютеранська, будинок 27/29, квартира 55).

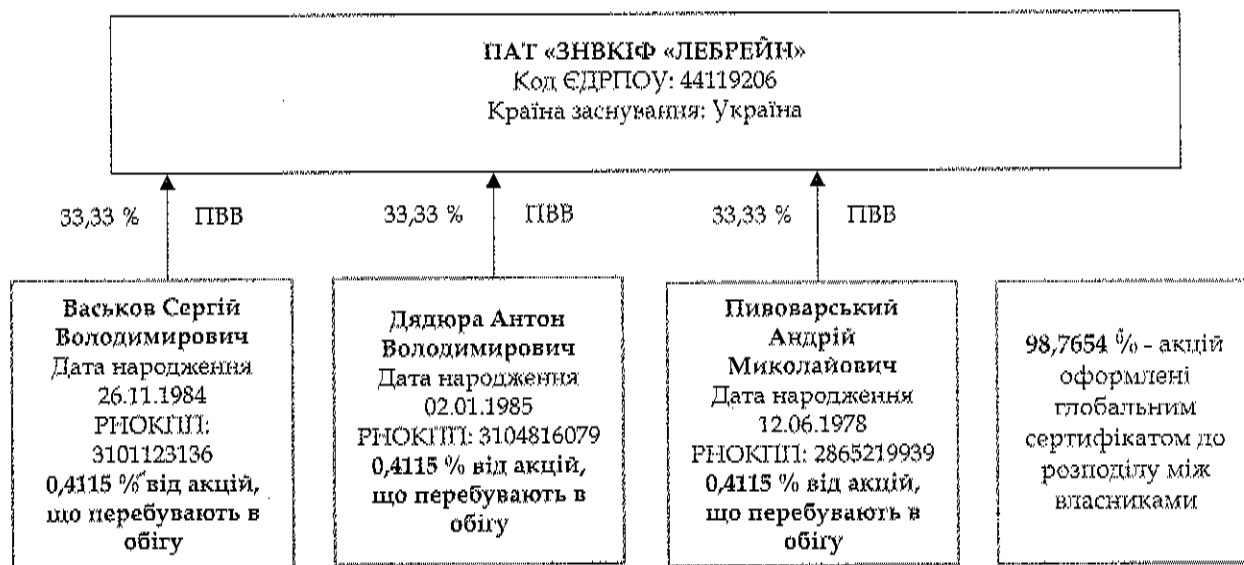
Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 33,33.

3. Пивоварський Андрій Миколайович (12.06.1978 р. н., громадянин України, Паспорт серії СН, № 010726, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України

в м. Києві, 06.06.1995 р.; РНОКПП 2865219939, адреса реєстрації: Україна, 01135, місто Київ, вул. Златоустівська, будинок 10-12, квартира 59).

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 33,33.

**Схематичне зображення структури власності
АТ «ЛЕБРЕЙН»**



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

АТ «ЛЕБРЕЙН» 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».

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності): АТ «ЛЕБРЕЙН» не має материнських/дочірніх компаній.

Станом на 31 грудня 2022 Фонд володіє наступними частками в статутному капіталі інших підприємств: ТОВ «САФРА ФІНАНС» (код ЄДРПОУ 43931541), частка в статутному капіталі – 10%, номінальна вартість – 600,00 тис. грн. Частка Фонду у фінансовій установі погоджено Рішенням Комітету з питань нагляду та регулювання діяльності ринків небанківських послуг Національного банку України від 03.09.2021 року (лист НБУ № 27-0025/83168 від 08.09.2021 року).

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

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 такий розрахунок не здійснюють.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до нової редакції Статуту Фонду для забезпечення діяльності Фонду створюється статутний капітал у розмірі 607 500 000 (шістсот сім мільйонів

п'ятсот) гривень 00 копійок, поділений на 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна.

Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна.

Статут Фонду (нова редакція) затверджено Протоколом Загальних зборів засновників АТ «ЛЕБРЕЙН» (Протокол № 8 від 20 серпня 2021 року, державну реєстрацію статутних документів проведено 20.08.2021 року).

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Фонду установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Для обліку статутного капіталу Фонд використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Фонда станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований статутний капітал становить 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот) гривень 00 копійок, поділений на 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна.

Станом на 31 грудня 2021 року розміщено та повністю сплачено 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) акцій загальною номінальною вартістю 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що поділено на 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок.

Рішенням Засновника АТ «ЛЕБРЕЙН» (Рішення № 1 від 31.10.2020 року) затверджено рішення про створення АТ «ЛЕБРЕЙН» із початковим статутним капіталом в розмірі 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію та затверджено Проект Статуту.

Відповідно до Проекту Статуту АТ «ЛЕБРЕЙН» для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна.

Свідectво про реєстрацію випуску акцій видано АТ «ЛЕБРЕЙН» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію; простих іменних акцій 7 500 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Реєстраційний № 002933; дата реєстрації 24.03.2021 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Фонду є особа, інформація про яку наведена в Таблиці № 4.

Таблиця № 4

№ п/п	Засновник Фонду	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	Є юридичною особою за законодавством України; ЄДРПОУ: 36136431	7 500 000,00	7 500 000	100,00
ВСЬОГО:			7 500 000,00	7 500 000	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Фонду наведена в Таблиці № 5.

Таблиця № 5

Засновник Фонду	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 36136431)	Виписка по особовому рахунку № UA 063071230000026006010871781 відкритому в ПАТ «БАНК ВОСТОК», МФО 307123 Номер документу № 4707 від 05.03.2021 року	7 500 000,00
ВСЬОГО:		7 500 000,00

Згідно наведених даних, Засновник Фонду до дати державної реєстрації зробив внесок 100 % від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в ПАТ «БАНК ВОСТОК».

Протягом 2021 року змінено склад учасників Фонду шляхом продажу частини частки ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 36136431) на користь фізичних осіб Васькова Сергія Володимировича (РНОКПП: 3101123136), Дядюри Антона Володимировича (РНОКПП: 3104816079) та Пивоварського Андрія Миколайовича (РНОКПП: 2865219939).

Рішенням позачергових Загальних зборів АТ «ЛЕБРЕЙН» (Протокол № 5 від 13 травня 2021 року) прийнято рішення про збільшення на 600 000 000 (шістсот мільйонів) гривень 00 копійок шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 600 000 000 (шістсот мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 600 000 000 (шістсот мільйонів) гривень 00 копійок.

З урахуванням додатково випущених акцій загальна кількість акцій Фонду складає 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук, номінальна вартістю однієї акції становить 1 (одна) гривня 00 копійок, загальна номінальна вартість акцій складає 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту для забезпечення діяльності Фонду створюється Статутний капітал у розмірі 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Державну реєстрацію змін проведено 20.08.2021 року.

Свідчення про реєстрацію випуску акцій видано АТ «ЛЕБРЕЙН» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію; простих

іменних акцій 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук; форма існування акцій – електронна.

Реєстраційний № 003376; дата реєстрації 24.09.2021 року.

Таким чином, учасниками Фонду станом на 31 грудня 2021 року є фізичні особи – Васьков Сергій Володимирович (РНОКПП: 3101123136), Дядюра Антон Володимирович (РНОКПП: 3104816079) та Пивоварський Андрій Миколайович (РНОКПП: 2865219939), що підтверджується випискою з Реєстру власників іменних цінних паперів, наданою ПАТ «НДУ» станом 31 грудня 2021 року.

Зареєстрований Статутний капітал Фонду станом на 31 грудня 2021 року складає 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 607 500 000 (шістсот сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію. Неоплачений капітал Товариства становить 600 000 000 (шістсот мільйонів) гривень 00 копійок.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АТ «ЛІБРЕЙН» станом на 31.12.2022 року акції розміщені наступним чином:

Таблиця № 6

№ п/п	Акціонер Товариства (Фонду)	Кількість акцій	Сума, грн.	% відношення до загальної кількості акцій
1	Васьков Сергій Володимирович (РНОКПП: 3101123136)	2 500 000	2 500 000,00	0,411522
2	Дядюра Антон Володимирович (РНОКПП: 3104816079)	2 500 000	2 500 000,00	0,411522
3	Пивоварський Андрій Миколайович (РНОКПП: 2865219939)	2 500 000	2 500 000,00	0,411522
	ВСЬОГО:	7 500 000	7 500 000,00	1,234566

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» станом на 31.12.2022 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, викуплені емітентом 0 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками 600 000 000 штук.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства. Частка держави в статутному капіталі Фонду відсутня.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Фонду установчим документам.

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 ТОВ «КУА ОЗОН» планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Фонду.

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом припущення про

безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

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, 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 прийнятої управлінським персоналом ТОВ «КУА ОЗОН» облікової політики Фонду вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Фонду, здійснюються згідно Наказу ТОВ «КУА ОЗОН» від 24.04.2021 № 6/н «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики пайових Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛЕБРЕЙН», активами якого здійснює управління ТОВ «КУА ОЗОН».

Облікова політика Фонду 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 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

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

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації щодо активів

Необоротні активи, всього: 7 300 тис. грн., у т. ч.:

- інші фінансові інвестиції – 600 тис. грн.;
- довгострокова дебіторська заборгованість – 6 700 тис. грн.

Оборотні активи, всього: 21 тис. грн., у т. ч.:

- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 4 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість з нарахованих доходів – 239 тис. грн.;
- рахунки в банках – 290 тис. грн.

Нематеріальні активи, основні засоби, довгострокові біологічні активи, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду не обліковуються нематеріальні активи, основні засоби, довгострокові біологічні активи, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи, що відповідає даним облікових реєстрів.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року у складі активів Фонду обліковуються наступна дебіторська заборгованість:

(тис. грн.)

Найменування	2021 рік	2020 рік
Довгострокова дебіторська заборгованість	6 700	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	-
Всього	6 704	-

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду обліковується довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 6 700 тис. грн. до складу якої входить заборгованість за договором відсоткової позики виданої ТОВ «САФРА ФІНАНС» (Договір позики № 24062021-П від 24 червня 2021 року, планова дата погашення до 24.06.2024 (включно), процентна ставка – 17 % річних).

До довгострокової дебіторська заборгованість відноситься заборгованість по договорах відсоткової позики з терміном погашення – більше 1 року. Визначення процентної ставки під яку здійснюється надання позики здійснюється з урахуванням опублікованої НБУ інформації, щодо вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України для суб'єктів господарювання, виходячи з максимальної економічної доцільності.

Нарахування процентів за позикою здійснюється, починаючи з дня, наступного за днем надання позики, а погашення процентів за позикою здійснюється не пізніше третього банківського дня після 24.06.2024 року. Погашення відсотків може відбуватися достроково.

На суми довгострокової дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів в 2021 році не формувався. Прострочений дебіторської заборгованості не виявлено.

Відповідно до облікової політики Фонду фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. 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. Фінансові активи та зобов'язання відображаються згорнуто у разі дисконтування, наприклад, актив відображається згорнуто із дисконтом у вигляді кредитового сальдо.

Крім того, Фонд подає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від групи подібних операцій, наприклад, прибутки та збитки від курсових різниць або прибутки та збитки від фінансових інструментів, утримуваних для продажу, а саме, Необоротні активи, призначені для продажу, та подає такі прибутки та збитки окремо, шляхом розкриття в Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Станом на 31 грудня 2021 року вартість дебіторської заборгованості, що оцінюються за справедливою вартістю, становить 6 943 тис. грн. В фінансовій звітності Фонду за 2021 рік від переоцінки дебіторської заборгованості за справедливою вартістю збитки на нетто-основі становлять 48 тис. грн.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита в Примітках до річної фінансової звітності Фонду в повному обсязі.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2021 року обліковуються наступні фінансові інвестиції:

(тис. грн.)

Найменування	2021 рік	2020 рік
Інші фінансові інвестиції	600	-
Всього	600	-

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду обліковуються інші фінансові інвестиції у дольові інструменти (корпоративні права) у загальній сумі 600 тис. грн., до складу яких віднесені корпоративні права наступних підприємств.

тис. грн.

Фінансові Інвестиції (Корпоративні права)	код ЄДРПОУ	на 31.12.2021 року		на 31.12.2020 року	
		% в СК	Вартість	% в СК	Вартість
ТОВ «САФРА ФІНАНС»	43931541	10,00 %	600,0	-	-

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

На думку аудиторів, оцінка зазначених поточних фінансових інвестицій Фонду станом на 31.12.2021 р. здійснюється за справедливою вартістю відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» з відображенням переоцінки у прибутку або збитку.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита в Примітках до річної фінансової звітності Фонду в повному обсязі.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду станом на 31.12.2021 року на рахунках склав 290 тис. грн., розміщені у наступних банківських установах:

Назва Банківської установи	Вид рахунку	Валюта	Рейтинг банківської установи станом на 31.12.21	Станом на 31.12.2021 (грн.)	Частка у загальних активах, %
АТ «ВОСТОК БАНК»	поточний	гривня	uaAA+, Рюрік	290	3,7
Всього грошових коштів на рахунках				290	3,7

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та кредитні рейтинги. Грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні. Інформація щодо грошових коштів розкрито у Примітках до річної фінансової звітності Фонду.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Довгострокові зобов'язання та забезпечення, а також короткострокові кредити банків на балансі Фонду станом на 31 грудня 2021 року не обліковуються,

що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року у складі зобов'язань обліковуються:

(тис. грн.)

Найменування	2021 рік	2020 рік
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16	
Всього	16	

Станом на 31 грудня 2021 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 16 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, та складається з поточної заборгованості за депозитарні послуги та послуги з управління активами з терміном погашення до 1 місяця.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності за 2021 рік достовірно та відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Відповідно до обраної облікової політики, Фонд подає прибутки та збитки, які виникають при вибутті фінансових інструментів, призначених для торгівлі та непоточних активів шляхом вирахування балансової вартості активу та пов'язаних з ним витрат на продаж із суми компенсації отриманих при вибутті, тобто прибуток або збиток від продажу відображається на нетто-основі у Звіті про фінансові результати із розкриттям інформації окремо (розгорнуто) у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визначається у Звіті про фінансові результати.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2021 рік, відповідають первинним документам.

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці № 7.

Таблиця № 7

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Інші фінансові доходи	623	-
Разом	623	-

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат здійснюється на підставі наступних

первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2021 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях № 8 та № 9.

Структура витрат Фонду

Таблиця № 8

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Адміністративні витрати	258	-
Фінансові витрати	48	-
Разом	306	-

Елементи операційних витрат

Таблиця № 9

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Інші операційні витрати	258	-
Разом	258	-

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2021 рік, фінансовим результатом діяльності став прибуток у сумі 317 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та 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, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року на рахунках у банках складає 290 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2021 року становить 7 817 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 607 500 тис. грн., нерозподіленого прибутку у сумі 317 тис. грн. та неоплаченого капіталу у сумі 600 000 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, резервного, та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Фонд не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2021 року достовірно.

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

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства було створено Наглядову раду Фонду.

Рішенням Учасника АТ «ЛЕБРЕЙН» (Рішення № 4 від 20.04.2021 року) достроково припинено повноваження членів Наглядової ради Товариства: Даховник Аліни Миколаївни, Ништи Алли Анатоліївни та Войтюк Вікторії Аркадіївни. Встановлено останнім днем їх повноважень 20 квітня 2021 року.

Обрано нових членів Наглядової Ради у складі: Дядюри Антона Володимировича, Васькова Сергія Володимировича та Пивоварського Андрія Миколайовича з 21 квітня 2021 року.

Голову наглядової ради відповідно до Засідання наглядової ради (Протокол № від 21.04.2011 року) обрано Дядюру Антона Володимировича з 21 квітня 2021 року.

Особливості подання та оприлюднення регулярної інформації інститутами спільного інвестування встановлюються законодавством.

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

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2021 року складає суму 7 817 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 607 500 тис. грн., нерозподіленого прибутку у сумі 317 тис. грн. та неоплаченого капіталу у сумі 600 000 тис. грн. Капіталу у дооцінках, емісійного доходу, резервного та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Фонд не має.

На думку аудиторів, порядок формування корпоративного фонду відповідає вимогам чинного законодавства нормативам та регламенту Фонду.

Учасниками Фонду є інвестори – фізичні особи.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2021 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду станом на 31.12.2021 року наведено Фондом у Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності».

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2021 року становить 7 817 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Слід зазначити, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

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

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду наведено в таблиці № 10.

Таблиця № 10

Активи ІСІ	Станом на 31.12.2021		Станом на 31.12.2020	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Інші фінансові інвестиції	600	7,66	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	6 700	85,54	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	0,05	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	239	3,05	-	-
Гроші та їх еквіваленти	290	3,70	-	-
Усього	7 833	100,00	-	-

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

Аудитори зазначають, що зміни у складі та структурі активів Фонду в порівнянні з попереднім 2020 роком відбулися в результаті нормальної діяльності Фонду.

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

Інформацію про суму витрат, відшкодування яких у звітному періоду здійснювалося за рахунок активів Фонду наведено в таблиці № 11.

Таблиця № 11

№ п/п	Стаття витрат	Разом (тис. грн.)
Витрати на винагороду		
1	Винагорода КУА	62
2	Винагорода зберігачу	-
3	Винагорода аудиторів	40
4	Винагорода оцінювачу майна	-
5	Винагорода торговцю цінними паперами	-
Разом витрат на винагороду		102
Операційні витрати		
6	Реєстраційні послуги	-
7	Розрахунково-касове обслуговування банком	1
8	Нотаріальні послуги	17
9	Послуги депозитарію	14
10	Оплата вартості публікації обов'язкової інформації	1
11	Оплата послуг фондової біржі	-
12	Інформаційні послуги	2

13	Орендна плата	-
14	Фонд оплати праці членам наглядової ради	-
15	Рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду	
16	Витрати, пов'язані з обслуговуванням обігу ЦП та учасників (акціонерів) у тому числі витрати на сплату відсотків за позику та кредити залучені КУА для викупу ЦП	-
17	Витрати пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів не диверсифікованих ІСІ	
18	Судові витрати пов'язані з діяльністю Фонду	-
19	Податки та збори, передбачені законодавством України	122
20	Витрати на сплату відсотків за кредити, залучені КУА для венчурного інституту спільного інвестування	-
Разом операційних витрат		157
Всього витрат		258

Вказані витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам Регламенту Фонду (затверджений рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» згідно Протоколу № 96 від 06.11.2014 року (із змінами та доповненнями), діючого законодавства, 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 р.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки Компанія не приймала жодних рішень щодо ліквідації Фонду та аудиторами не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями), мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. АТ «ЛІБРЕЙН» зареєстровано як юридичну особу 06.03.2021 року. Станом на 06.03.2021 року розмір мінімальної заробітної плати становив 6 000 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу мав становити не менше 7 500 000 грн. Станом на 06.03.2021 року розмір статутного капіталу Фонду становив 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає встановленим нормам.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Здійснення контролю, перевірок та оцінки ефективності діяльності, дотримання вимог законодавства виконується 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).

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

Інформація про 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 Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця № 12

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду*	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
A		Учасники - фізичні особи				
	1.	Васьков Сергій Володимирович	3101123136	Паспорт з безконтактним електронним носієм №002478237, орган видачі 8032, дата видачі 31.10.2018 р.	33,33	ні
	2.	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	Паспорт серії СМ, № 351563, виданий К-Святошинським РВГУМВС України в Київській обл., 20.03.2001 р.	33,33	ні
	3.	Пивоварський Андрій Миколайович	2865219939	Паспорт серії СН, № 010726, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в	33,33	ні

				м. Київ, 06.06.1995 р.		
В				Учасники - юридичні особи		
В				Голова Наглядової ради		
	1.	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	Паспорт серії СМ, № 351563, виданий К-Святошинським РВГУМВС України в Київській обл., 20.03.2001 р.	33,33	жі
		Усього:	-	-	100	-

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

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

Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця № 13

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-учасника корпоративного фонду (членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи-учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність **	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	Васьков Сергій Володимирович (Секретар Наглядової ради)	3101123136	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
2	Васьков Сергій Володимирович	3101123136	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33
3	Васьков Сергій Володимирович	3101123136	I	36258745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКА КАПІТАЛ"	м. Київ, вул. Машинобудівна, буд. 50-А	50
4	Дядюра Антон Володимирович (Голова Наглядової ради)	3104816079	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
5	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33
6	Дядюра Антон Володимирович (Директор)	3104816079	I	36258745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКА КАПІТАЛ"	м. Київ, вул. Машинобудівна, буд. 50-А	50

7	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	I	36010097	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК-ФІНАНС"	м. Київ, вул. Смоленська, буд. 5, кв. 11	61
8	Пивоварський Андрій Миколайович (Член Наглядової ради)	2865219939	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛІВБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
9	Пивоварський Андрій Миколайович	2865219939	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	34
Прямі родичі фізичних осіб-учасників корпоративного фонду пов'язаності не мають							

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

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

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця № 14

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	-	-	-	-

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

Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця № 15

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-

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

**Інформація
про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь**

Таблиця № 16

N з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	44119206	-	-	-	-	-

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

**Інформація
про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради
корпоративного інвестиційного фонду**

Таблиця № 17

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (их) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	Дядюра Антон Володимирович (Голова Наглядової ради)	3104816079	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕВРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
2	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33
3	Дядюра Антон Володимирович (Директор)	3104816079	I	36258745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БСКА КАПІТАЛ"	м. Київ, вул. Машинобудівна, буд. 50-А	50

4	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	I	36010097	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК-ФІНАНС"	м. Київ, вул. Смоленська, буд. 5, кв. 11	61
5	Васьков Сергій Володимирович (Секретар Наглядової ради)	3101123136	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
6	Васьков Сергій Володимирович	3101123136	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33
7	Васьков Сергій Володимирович	3101123136	I	36258745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКА КАПІТАЛ"	м. Київ, вул. Машинобудівна, буд. 50-А	50
8	Пивоварський Андрій Миколайович (Член Наглядової ради)	2865219939	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
9	Пивоварський Андрій Миколайович	2865219939	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	34
Прямі родичі голови наглядової ради корпоративного фонду та членів наглядової ради корпоративного фонду пов'язаності не мають.							

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

Протягом звітного періоду Фонд здійснював наступні операції з пов'язаними особами, а саме ТОВ «САФРА ФІНАНС» згідно договору № 24062021-П від 24 червня 2021 року надано поворотну фінансову допомогу у сумі 6 700 000 грн. Позику надано терміном на 3 роки. Заборгованість за позицією станом на 31.12.2021 року становить – 6 700 000 грн.

Станом на 31.12.2021 р. безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає. Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

Операції з пов'язаними особами, які б виходили за рамки звичайної господарської діяльності, протягом звітного періоду не здійснювалися. Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в Примітках до фінансової звітності Фонду.

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

Після закінчення звітного періоду 24 лютого 2022 року через напад російської федерації на територію України був введений військовий стан.

Для стримування деструктивного впливу війни на економіку Урядом України прийнято ряд Законів, направлених на спрощення ведення та підтримку бізнесу. Окрім того, Товариством проаналізовано фінансовий стан, ймовірні ризики та загрози діяльності Фонду.

За заявою управлінського персоналу Товариства події після дати балансу, що можуть мати оцінений суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду не знайшли відображення у фінансовій звітності, - були відсутні.

Детальна інформація про події, що виникли у ході підготовки звітності, наведена Товариством у п. 9.6 Приміток до фінансової звітності.

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

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Фонду, у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.

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 Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок 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.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту наведені в Таблиці № 18.

№ 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 Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Риченко Надія Миколаївна 101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 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 № 1 від 31 січня 2022 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 31-1/1 від 31.01.2022 року ТОВ «АКТ «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).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року № 363/5), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АТ «ЛЕБРЕЙН», у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 06.03.2021 року по 31.12.2021 року;

- Звіту про рух грошових коштів за період з 06.03.2021 року по 31.12.2021 року;
- Звіту про власний капітал за період з 06.03.2021 року по 31.12.2021 року та
- Приміток до фінансової звітності за період з 06.03.2021 року по 31.12.2021 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність АТ «ЛЕБРЕЙН» затверджена та уточнена керівником КУА з урахуванням військового стану в Україні 18 листопада 2022 року (Протокол ЗЗА Фонду № 12 від 18.11.2022р).

Дата початку проведення аудиту: 31.01.2022 року

Дата закінчення проведення аудиту: 24.02.2023 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)



Риченко Н.М.

Якименко М.М.

Дата складання

Звіту незалежного аудитора:

24 лютого 2023 року

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	44119206		
за КОАТУУ ¹	UA4808010001078669		
за КОПФГ	900		
за КВЕД	64.30		

Приміщення **АТ "ЗНВКФ" ЛЕБРЕЙН**
 Територія **СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА**
 організаційно-правова форма господарювання **Інші організаційно-правові форми**
 економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти пенсійного забезпечення**
 середня кількість працівників **2**
 адреса, телефон **бульвар Гавела Вацлава, буд. 8, корпус 17, оф. 301, м. Київ, 03124, Україна** **+38(044)-492-16-61**
 одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого вносяться в гривнях з копійками)
 складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня** 20**21** р.

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
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, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	600
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	6 700
відстрочені податкові активи	1045	-	-
будівлі	1050	-	-
відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	7 300
II. Оборотні активи			
запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
депозити перестраховування	1115	-	-
векселі одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	4
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	239
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	-	290
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	290
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
інші оборотні активи	1195	-	533
Усього за розділом II	1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	-	7 833

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	607 500
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	-	317
Неоплачений капітал	1425	(-)	(600 000)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-	7 817
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	-	16
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	-	16
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	-	7 833

Голова наглядової ради

Керівник

Головний бухгалтер



Дядюра А.В.

Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

¹ Коэффициент административно-территориальной подчиненности территории территориальных громад.

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

КОДИ		
2022	01	01
44119206		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство

АТ "ЗНВКІФ" ЛЕБРЕЙН
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за період з 06.03.2021 по 31.12.2021

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 перестраховання	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	(258)	(-)
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	(258)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	623	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(48)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	317	-
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	317	-
збиток	2355	(-)	(-)

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	317	-

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	258	-
Разом	2550	258	-

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	-	-

Голова наглядової ради

Дядюра А.В.

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Берлізева Н.М.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 | 01 | 01

44119206

Підприємство
АТ "ЗНВКІФ" ЛЕБРЕЙН

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за період з 06.03.2021 по 31.12.2021

Форма N 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	-	-
у тому числі 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:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань 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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	336	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	14 999	-
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(6 700)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(600)	(-)
Інші платежі	3290	(15 245)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(7 210)	(-)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	7 500	-
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7 500	(-)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	290	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	290	-

Голова наглядової ради

Керівник

Головний бухгалтер



Дядюра А.В.

Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

Підприємство

АТ "ЗНВКІФ" ЛЕБРЕЙН

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 | 01 | 01

44119206

**Звіт про власний капітал
за період з 06.03.2021 по 31.12.2021**

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
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:									
Зміна облікової суми	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Удільки									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	317	-	-	317
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший 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	607 500	-	-	-	-	(600 000)	-	7 500
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	607 500	-	-	-	317	(600 000)	-	7 817
Залишок на кінець року	4300	607 500	-	-	-	317	(600 000)	-	7 817

Голова наглядової ради

Керівник

Головний бухгалтер



Дядюра А.В.

Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

1.	<i>Форми фінансової звітності</i>	4
1.1.	Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період, який закінчився 31 грудня 2021 року.....	4
1.2.	Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року.....	4
1.3.	Звіт про зміни в капіталі за період, який закінчився 31 грудня 2021 року.....	4
1.4.	Звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	5
2.	<i>Інформація про акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Леврейп» та його діяльність</i>	5
3.	<i>Загальна основа формування фінансової звітності</i>	6
3.1.	Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	6
3.2.	МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.....	6
3.3.	Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	7
3.4.	Припущення про безперервність діяльності.....	7
3.5.	Рішення про затвердження фінансової звітності.....	7
3.6.	Звітний період фінансової звітності.....	7
4.	<i>Суттєві положення облікової політики</i>	7
4.1.	Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	7
4.2.	Загальні положення щодо облікових політик.....	7
4.2.1.	Основа формування облікових політик.....	7
4.2.2.	Інформація про зміни в облікових політиках.....	7
4.2.3.	Форма та назви фінансових звітів.....	7
4.2.4.	Методи подання інформації у фінансових звітах.....	7
4.3.	Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	8
4.3.1.	Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	8
4.3.2.	Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	8
4.3.3.	Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....	8
4.3.4.	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	9
4.3.5.	Зобов'язання.....	10
4.3.6.	Згортання фінансових активів та зобов'язань.....	10
4.4.	Облікові політики щодо податку на прибуток.....	10
4.5.	Забезпечення.....	10
5.	<i>Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності</i>	10
5.1.	Доходи та витрати.....	10
5.2.	Умовні зобов'язання та активи.....	11
6.	<i>Основні припущення, оцінки та судження</i>	11
6.1.	Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	11
6.2.	Судження щодо справедливої вартості активів Фонду.....	11
6.3.	Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	11
6.4.	Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	12
6.5.	Використання ставок дисконтування.....	12
6.6.	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	12
7.	<i>Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості</i>	12
7.1.	Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	12
7.2.	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	13
7.3.	Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.....	13

7.4.	Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	13
8.	<i>Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах</i>	14
8.1.	Адміністративні витрати	14
8.2.	Фінансові доходи та витрати	14
8.3.	Довгострокові фінансові інвестиції	14
8.4.	Дебіторська заборгованість.....	14
8.5.	Грошові кошти	14
8.6.	Власний капітал	14
8.7.	Торговельна та інша кредиторська заборгованість	15
8.8.	Вартість цінних паперів, емітованих Фондом	15
8.9.	Рух грошових коштів.....	15
9.	<i>Розкриття іншої інформації</i>	15
9.1.	Судові справи та претензії	15
9.2.	Розрахунки з пов'язаними сторонами.....	15
9.3.	Цілі та політики управління фінансовими ризиками	19
9.3.1.	Кредитний ризик.....	19
9.3.2.	Ринковий ризик.....	19
9.3.3.	Валютний ризик.....	20
9.3.4.	Процентний ризик	20
9.3.5.	Інший ціновий ризик	20
9.3.6.	Ризик ліквідності	20
9.4.	Управління капіталом.....	21
9.5.	Інформація за сегментами.....	21
9.6.	Події після дати Балансу	21
9.7.	Інші події	22

1. **Форми фінансової звітності**

(Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року)

1.1. **Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період, який закінчився 31 грудня 2021 року**

тис. грн.

Стаття	Примітки	Період, що закінчився	
		31 грудня 2021	31 грудня 2020
1	2	3	4
Інші фінансові доходи			
Інші доходи			
Адміністративні витрати	8.1.	(258)	
Інші витрати			
Фінансові доходи	8.2.	623	
Фінансові витрати	8.2.	(48)	
Прибуток до оподаткування			
Витрати з податку на прибуток		-	
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		317	
Інші сукупні прибутки			
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу			
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		317	

1.2. **Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року**

тис. грн.

Стаття	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
		3	4
1	2		
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Інші фінансові інвестиції	8.3.	600	
Довгострокова дебіторська заборгованість	8.4.	6 700	
<i>Разом непоточні активи</i>		7 300	
<i>Поточні активи</i>			
Запаси			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	8.4.	243	
Необоротні активи, призначені для продажу			
Грошові кошти та їх еквіваленти	8.5.	290	
<i>Разом поточні активи</i>		533	
Усього активи		7 833	
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	8.6.	607 500	
Додатковий капітал			
Емісійний дохід			
Резерв переоцінки основних засобів			
Нерозподілені прибутки	8.6.	317	
Неоплачений капітал	8.6.	(600 000)	
Усього капітал		7 817	
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8.7.	16	
<i>Разом кредиторської заборгованості</i>		16	
Усього зобов'язань		16	
Разом власний капітал та зобов'язання		7 833	

1.3. **Звіт про зміни в капіталі за період, який закінчився 31 грудня 2021 року**

тис. грн.

Стаття	Вкладений акціонерний капітал	Емісійний дохід	Додатковий капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу	Нерозподілений прибуток/ збиток	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2019 року								
Випуск акціонерного капіталу								
Усього сукупний прибуток за рік								
Залишок на 31 грудня 2020 року								
Випуск акціонерного капіталу	607 500						(600 000)	7 500
Усього сукупний прибуток за рік						317		317
Залишок на 31 грудня 2021 року								
	607 500					317	(600 000)	7 817

1.4. Звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	За період, що закінчився	
		31 грудня 2021	31 грудня 2020
1	2	3	4
I. Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування			
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів			
Чистий рух коштів від операційної діяльності			
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків	8.9.1.	336	
Надходження від погашення позик			
Інші надходження	8.9.2.	14 999	
Придбання			
фінансових інвестицій			
необоротних активів			
Витрачання на надання позик	8.9.3.	6 700	
Витрачання на придбання господарської одиниці	8.9.4.	(600)	
Інші платежі	8.9.5.	(15 245)	
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	8.9.6.	(7 210)	
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу	8.9.7.	7 500	
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	8.9.8.	7 500	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8.9.9.	290	
Залишок грошових коштів на початок періоду			
Залишок грошових коштів на кінець періоду	8.9.10.	290	

2. Інформація про акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Лебейн» та його діяльність

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Лебейн» (надалі також - Фонд) є інститутом спільного інвестування та здійснює діяльність виключно із спільного інвестування.

Повне найменування: Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Лебейн».

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Юридична та фактична адреса: 03124, місто Київ, б. Гавела Вацлава, будинок 8, корпус 17, офіс 301

Строк діяльності Фонду: 06.03.2021р. - 06.03.2051р.

Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ: № 01147 від 24.03.2021р.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13301147.

Дата внесення відомостей про Фонду до ЄДРІСІ: 24.03.2021р.

Форма власності: приватна.

Код за ЄДРПОУ: 44119206.

Інформація про державну реєстрацію: Компанію зареєстровано 06.03.2021р. Номер реєстрації 1 000 741070003095624, про що свідчить Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємців № 507391723489 від 20.05.2021р.

Дата державної реєстрації Фонду: 06.03.2021р.

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

Адреса електронної пошти: info@ozoncap.com.

Характеристика напрямків діяльності:

Виключною діяльністю Фонду є залучення коштів юридичних осіб з метою спільного інвестування та емісія цінних паперів у вигляді простих іменних акцій, що є підтвердженням інвестицій акціонерів Фонду, з метою отримання прибутку від вкладення коштів, залучених від їх розміщення.

Залучення коштів, подальше управління активами Фонду, облік та формування звітності здійснює компанія з управління активами ТОВ «КУА ОЗОН» (надалі – «КУА») згідно чинного законодавства (Закон України «Про інститути спільного інвестування»).

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

У своїй діяльності Фонд керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування» (далі – «ЗУ про ІСІ»), «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про акціонерні товариства», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Цивільним кодексом України, Господарським 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 на 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 не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фондовий ринок 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.

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

Управління активами Фонду здійснює ТОВ «КУА ОЗОН».

КУА діє на підставі ліцензії 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.

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.

Депозитарною установою Фонду є Публічне акціонерне товариство «УкрСиббанк», код за ЄДРПОУ – 09807750 (далі – Депозитарна установа), яке надає Фонду відповідні послуги відповідно до Договору про обслуговування рахунку в цінних паперах № 180621-КІФ-034425/ОР від 18.06.2021 р.

Зберігач діє на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи серія АЕ № 286557, а також діяльності зі зберігання активів інститутів спільного інвестування серія АЕ № 286557, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 08.10.2013р. строк дії з 12.10.2013р. необмежений;

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

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 2021 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 2021 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 протирічають 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 будуть 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 застосовував 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 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Розкриття облікових політик	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
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
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові	1 січня 2023 року

Рекорда базової процентної ставки (IBOR) – поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» і МСФЗ 16 «Оренда» – етап 2	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Посилання на концептуальну основу МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - Надходження до ймовірного використання	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022 року
Щорічне удосконалення МСФЗ за період 2018-2020, Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 41 «Сільське господарство», МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2022 року

Не очікується, що наведений вище новий стандарт буде 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 до випуску (з метою оприлюднення) 18 березня 2022 року та уточнена з урахуванням військового стану в Україні (Протокол ЗЗА Фонду № 12 від 18.11.2022р). Ні акціонери 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, вважається календарний рік, тобто період з 01.01.2021 по 31.12.2021р. Так як Товариство створено 06.03.2021 року, то фінансовий рік вважається з 06.03.2021 по 31.12.2021 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 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. 7.2 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 придбавається 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 проводяться 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 непопоточних 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 облигації, 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.

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) 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 справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинений, 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. Фінансові активи та зобов'язання відображаються згорнуто у разі дисконтування, наприклад, актив відображається згорнуто із дисконтом у вигляді кредитового сальдо.

Крім того, Фонд подає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від групи подібних операцій, наприклад, прибутки та збитки від курсових різниць або прибутки та збитки від фінансових інструментів, утримуваних для продажу, а саме, Необоротні активи, призначені для продажу, та подає такі прибутки та збитки окремо, шляхом розкриття в Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

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;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

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 відрізнитися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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 справедливую 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 сдине 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 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 4,8% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls розділ «Вартість строкових депозитів».

6.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3.

Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозну інформацію.

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити до трьох місяців у банках із високим кредитним рейтингом	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

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

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд має грошові кошти, частки в товариствах, дебіторську заборгованість, які оцінюються за справедливою вартістю. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

1 рівень – активи та зобов'язання, які мають котирування та спостережувані. Оцінка здійснюється по цінам котирувань на активних ринках на ідентичні активи та зобов'язання;

2 рівень – активи та зобов'язання, які не мають котирування, але спостережувані. Застосовуються методи оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями;

3 рівень – активи та зобов'язання, які не мають котирування і не є спостережуваними. Оцінка активів і зобов'язань не базується виключно на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

З метою розподілу фінансових інструментів за категоріями керівництво використовує професійні судження. Якщо для оцінки справедливої вартості використовуються спостережувані вхідні дані, що вимагають суттєвих коригувань, то така оцінка відноситься до 3 рівня

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	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Дата оцінки								
Фінансові інвестиції (частка у ТОВ)	–	–	600	–	–	–	600	–
Торгова та інша довгострокова дебіторська заборгованість	–	–	6 943	–	–	–	6 943	–
Поточні зобов'язання	–	–	16	–	–	–	16	–

7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У поточному звітному періоді переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

Фінансові активи	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31 грудня 2021	
1	2	3
Інші фінансові інвестиції	600	600
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6 943	6 943
Грошові кошти та їх еквіваленти	290	290
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16	16

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно.

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. Адміністративні витрати

Найменування	Рік 2021
Професійні послуги (депозитарій, аудитор, нотаріус)	73
Професійні послуги з управління активами	62
Послуги банку	1
Податки (держмито)	122
Всього адміністративних витрат	258

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

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.

8.2. Фінансові доходи та витрати

Найменування	Рік 2021
Фінансові доходи	
Відсотки по наданим позикам	590
Відсотки за депозитами	33
Всього процентних доходів	623
Фінансові витрати	
Збиток від дисконтування дебіторської заборгованості та нарахування резерву майбутніх кредитних ризиків	(48)
Всього фінансових витрат	(48)

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

8.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Найменування	31 грудня 2021
Частки в статутному капіталі товариств	600
Всього	600

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

Довгострокові фінансові інвестиції представлені часткою в статутному капіталі товариства ТОВ «Сафра Фінанс» та складає десять відсотків статутного капіталу товариства. Частка обліковується за вартістю придбання з урахуванням зменшення корисності.

8.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена заборгованістю нарахованими відсотками за виданими позиками, іншою дебіторською заборгованістю у вигляді заборгованості за наданими позиками.

Найменування	31 грудня 2021
Довгострокова дебіторська заборгованість за наданими позиками	6 700
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	239
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4
Всього	6 943

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Прострочена та знецінена дебіторська заборгованість відсутня. Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

8.5. Грошові кошти

Найменування	31 грудня 2021
Поточний рахунок в банку	290
Всього грошових коштів	290

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на кінець звітного періоду відсутні. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «ВОСТОК БАНК». Станом на 31.12.2021р. на поточному рахунку обліковується 289 829,84 грн.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговою агенцією «Експерт-рейтинг» та національною рейтинговою агенцією «РЮРИК», які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР:

АТ «ВОСТОК БАНК» має рейтинг на рівні uaAA+ за національною українською шкалою, що означає дуже високий рівень кредитоспроможності.

8.6. Власний капітал

Найменування	31 грудня 2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	607 500
Нерозподілений прибуток (збиток)	217
Неоплачений капітал	(600 000)
Вилучений капітал	-
Всього	7 817

48

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

Фондом здійснено випуск (Свідоцтво НКЦПФР № 002933 від 24.03.21р. (попереднє тимчасове свідоцтво НКЦПФР № 002760 від 29.12.2020 р. анульовано) простих іменних акцій у бездокументарній формі у кількості сім мільйонів п'ятсот тисяч штук номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 7 500 000,00 грн., які обліковуються фондом як зареєстрований (пайовий) капітал.

Власний капітал фонду складається виключно з зареєстрованого (пайового) капіталу, нерозподіленого прибутку та неоплаченого капіталу. Станом на 31.12.2021р. власний капітал фонду дорівнює 7 817 тис. грн., що відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

Станом на 31.12.2021 року Неоплачений капітал становить 600 000 000 штук інвестиційних сертифікатів, в обігу знаходяться 7 500 000 штук інвестиційних сертифікатів.

8.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	16
Всього кредиторська заборгованість	16

Кредиторська заборгованість є короткостроковою, тобто зі строком погашення до одного місяця за надані послуги КУА. Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

8.8. Вартість цінних паперів, емітованих Фондом

Найменування	31 грудня 2021
Кількість інвестиційних сертифікатів (ІС) в обігу, шт.	7 500 000
Номінальна вартість ІС, грн.	1,00
Вартість ІС, розрахована з вартості чистих активів Фонду, грн.	1,04

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

8.9. Рух грошових коштів

Порівняльна інформація відсутня, Фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

8.9.1. Надходження від отриманих відсотків за 2021р. в сумі 336 тис. грн. представлено у вигляді надходження відсотків за депозитними рахунками (33 тис. грн.) та відсотків за користування позикою (303 тис. грн.).

8.9.2. Інші надходження за 2021р. в сумі 14 999 тис. грн. відповідно представлено у вигляді повернення помилково перерахованих коштів та перерахування коштів з тимчасового рахунку на поточний рахунок.

8.9.3. Витрачання на надання позик за 2021р. в сумі (6 700) тис. грн.

8.9.4. Витрачання на придбання господарської одиниці за 2021р. в сумі (600) тис. грн. представлено у вигляді придбання частки товариства з обмеженою відповідальністю.

8.9.5. Інші платежі за 2021р. в сумі (15 245) тис. грн. представлено у вигляді оплати за надані послуги обслуговуючих організацій та помилково отримані кошти.

8.9.6. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний період склав (7 210) тис. грн.

8.9.7. Надходження від власного капіталу за 2021р. в сумі (7 500) тис. грн. та представлено у вигляді надходження коштів від акціонерів Фонду при первинній емісії.

8.9.8. Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний період склав 7 500 тис. грн.

8.9.9. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав 290 тис. грн.

8.9.10. Залишок грошових коштів на початок періоду склав 0 тис. грн.

8.9.11. Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 290 тис. грн.

9. Розкриття іншої інформації

9.1. Судові справи та претензії

Протягом звітного періоду та попереднього року Фонд не було залучено до судових справ.

9.2. Розрахунки з пов'язаними сторонами

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Нижче наведений перелік пов'язаних осіб Фонду станом на 31.12.2021 року:

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи -	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України "Про
-------	-------	--	--	---	--	---

1	2	3	учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду*	5	6	запобігання корупції", та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
А Учасники - фізичні особи						
1.	Васьков Сергій Володимирович	3101123136	3101123136	Паспорт з безконтактним електронним носієм №002478237, орган видачі 8032, дата видачі 31.10.2018 р.	33,33	ні
2.	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	3104816079	Паспорт серії СМ, № 351563, виданий К-Святошинським РВГУМВС України в Київській обл., 20.03.2001 р.	33,33	ні
3.	Пивоварський Андрій Миколайович	2865219939	2865219939	Паспорт серії СН, № 010726, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 06.06.1995 р.	33,33	ні
Б Учасники - юридичні особи						
В Голова Наглядової ради						
1.	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	3104816079	Паспорт серії СМ, № 351563, виданий К-Святошинським РВГУМВС України в Київській обл., 20.03.2001 р.	33,33	ні
Усього:					100	-

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

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

Інформація

про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	Васьков Сергій Володимирович (Секретар Наглядової ради)	3101123136	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
2	Васьков Сергій Володимирович	3101123136	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33
3	Васьков Сергій Володимирович	3101123136	I	36258745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКА КАПІТАЛ"	м. Київ, вул. Машинобудівна, буд. 30-А	50
4	Дядюра Антон Володимирович (Голова Наглядової ради)	3104816079	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33

5	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33
6	Дядюра Антон Володимирович (Директор)	3104816079	I	36258745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКА КАПІТАЛ"	м. Київ, вул. Машинобудівна, буд. 50-А	50
7	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	I	36010097	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК-ФІНАНС"	м. Київ, вул. Смоленська, буд. 5, кв. 11	61
8	Пивоварський Андрій Миколайович (Член Наглядової ради)	2865219939	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
9	Пивоварський Андрій Миколайович	2865219939	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	34

Прямі родичі фізичних осіб-учасників корпоративного фонду пов'язаності не мають

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

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

Інформація

про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	-	-	-	-

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

Інформація

про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-

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

Інформація

про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

N з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	44119206	-	-	-	-	-

* Т - інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи.

З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - оператори організованих ринків капіталу (організатори торгівлі), Н - оцінювачі майна, А - аудиторів (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	Дядюра Антон Володимирович (Голова Наглядової ради)	3104816079	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
2	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33
3	Дядюра Антон Володимирович (Директор)	3104816079	I	36258745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКА КАПІТАЛ"	м. Київ, вул. Машинобудівна, буд. 50-А	50
4	Дядюра Антон Володимирович	3104816079	I	36010097	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАК-ФІНАНС"	м. Київ, вул. Смоленська, буд. 5, кв. 11	61
5	Васьков Сергій Володимирович (Секретар Наглядової ради)	3101123136	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
6	Васьков Сергій Володимирович	3101123136	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33
7	Васьков Сергій Володимирович	3101123136	I	36258745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКА КАПІТАЛ"	м. Київ, вул. Машинобудівна, буд. 50-А	50
8	Пивоварський Андрій Миколайович (Член Наглядової ради)	2865219939	I	44119206	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕБРЕЙН"	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава, буд. 8, корп. 17, офіс 301	33,33
9	Пивоварський Андрій Миколайович	2865219939	I	43931541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	м. Київ, бульв. Гавела Вацлава,	34

					ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САФРА ФІНАНС"	буд. 8, корп. 17, офіс 301	
Прямі родичі голови наглядової ради корпоративного фонду та членів наглядової ради корпоративного фонду пов'язаності не мають							

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

Протягом звітної періоду Фонд здійснював наступні операції з пов'язаними особами, а саме ТОВ «САФРА ФІНАНС» згідно договору № 24062021-П від 24 червня 2021 року надано поворотну фінансову допомогу у сумі 6 700 000 грн. Позику надано терміном на 3 роки. Заборгованість за позикою станом на 31.12.2021 року становить – 6 700 000 грн.

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі. Безнадійної або простроченої заборгованості немає.

9.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво КУА визнає, що діяльність Фонду пов'язана з фінансовими ризиками, і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

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

Управління ризиками керівництвом КУА здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

9.3.1. 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 портфелю 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 кінець звітної періоду та кінець попереднього року дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво КУА оцінює кредитний ризик Фонду, як низький.

9.3.2. 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.

SV

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.

9.3.3. 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.

Позиції Фонду щодо ризиків зміни курсів обміну валют станом на 31 грудня 2021 року представлені у таблиці нижче:

Назва активу	тис. грн.			
	Гривні	Долари США	Інші валюти	Всього
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4			4
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	239	-	-	239
Довгострокова дебіторська заборгованість	6 700			6 700
Грошові кошти та їх еквіваленти	290	-	-	290
Всього фінансових активів	7 233	-	-	7 233

Станом на кінець звітного періоду валютний ризик відсутній, оскільки Фонд не мав активів у іноземній валюті.

9.3.4. Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що майбутні грошові потоки або справедлива вартість фінансових активів будуть змінюватися через зміну ринкових відсоткових ставок.

Основні засади функціонування системи управління процентним ризиком у Фонді містяться в Політиці управління ризиками КУА. Управління процентним ризиком здійснюється на постійній основі в межах внутрішнього нормативного поля Фонду та відповідно до стандартів КУА. Керівництво КУА керує процесом управління процентним ризиком шляхом розгляду відповідної управлінської звітності та прийняття управлінських рішень, спрямованих на оптимізацію структури активів і пасивів та мінімізацію ризиків Фонду. У разі порушення лімітів визначається перелік заходів щодо зменшення процентних розривів та, як наслідок, зменшення процентного ризику.

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

Назва активу	31 грудня 2021	
	Сума, тис. грн.	Ставка, %
Грошові кошти та їх еквіваленти	290	1

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

Процентний ризик низький.

9.3.5. 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.

Станом на кінець звітного періоду та кінець попереднього року Фонд не мав в портфелі акцій та товарів, тому інший ціновий ризик не розраховувався.

9.3.6. 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 містяться 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 грудня 2021 року представлені таким чином:

Період, що закінчився 31 грудня 2021 року	тис. грн.		
	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Довгострокові інші фінансові інвестиції (частки в статутному капіталі товариств)	-	600	600
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	-	4
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	239	-	239
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	6 700	6 700
Грошові кошти та їх еквіваленти	290	-	290
Всього активів	533	7 300	7 833
Поточна кредиторська заборгованість	16	-	16
Всього зобов'язань	16	-	16

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

9.4. 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 акціонерів Фонду;
- забезпечити належний прибуток акціонерам Фонду завдяки чіткій 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 31 грудня 2021 капітал Фонду відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

Найменування	Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис. грн.	Власний капітал станом на 31.12.2021, тис. грн.
Власний капітал	7 500	7 817

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

9.5. 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 31.12.2021р.	
	тис. грн.	%
Активи, інвестовані за рахунок коштів спільного інвестування	7833	100

Порівняльна інформація відсутня, фонд є новоствореним. Дата реєстрації 06.03.2021 року.

9.6. 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 повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності:

Країна ще не встигла отовтатися 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. На разі обмеження, запропоновані НКЦПФР на строк дії воєнного стану передбачають надання індивідуальних дозволів на здійснення інвестиційної діяльності за рахунок активів Фонду, які швидко отримуються від НКЦПФР.

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 загрозованих 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 контрагентами.

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 2022 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.

9.7. 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 2021 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 зараз варіант «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 2022 року.

Директор ТОВ «КУА ОЗОН»

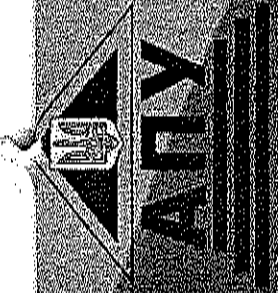
Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М

Свідчення про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

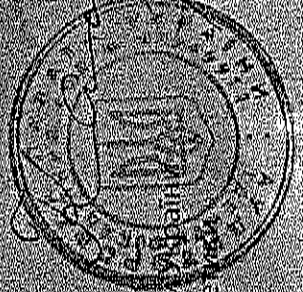
СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видаче

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

КОД ЄДРНОУ 40131434

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



Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

Рішення АПУ
№ 2-07.2018 № 363/5

№ 15/1
ЧПРЕ ДО 31.12.2023



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

№
На № 1 від 11.01.2023

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Якименко Микола Миколайович (реєстровий номер у Реєстрі 100092)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»



№ 04-09/88 від 16.01.2023

