

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності:
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «ОРАМОСО КЕПІТАЛ», 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 із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» (надалі - Фонд або ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (надалі - Товариство або ТОВ «КУА ОЗОН»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, звіту про власний капітал за 2022 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік та Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ» за 2022 рік аудитор зазначає про наступне:

- за даним фінансової звітності, складеної на 31.12.2022 року, ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПТАЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН», обліковуються довгострокові фінансові інвестиції на загальну суму 3 185 тис. грн. (35,67 % валюти балансу), які складаються з корпоративних прав Фонду в інших підприємствах. Станом на 31.12.2022 року переоцінка фінансових інвестицій не здійснювалась;

- за даними Фонду станом на 31.12.2022 року у складі активів обліковується необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття на загальну суму 1 708 тис. грн. (19,13% валюти балансу). Протягом звітного періоду оцінка справедливої вартості зазначених активів не здійснювалась, витрати на продаж на продаж не визначені.

На думку аудитора, справедлива вартість вказаних вище активів є ключовим джерелом невизначеності їх оцінок. Вплив таких факторів на фінансову звітність Фонду може мати суттєвий, але не всеохоплюючий характер.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 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 Фонду 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 із застереженням.

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 ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» не складається та не подається.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

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

Ця фінансова звітність ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

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

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

суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

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

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

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом ТОВ «КУА ОЗОН» оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу ТОВ «КУА ОЗОН», щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

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

Інша інформація

Управлінський персонал 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 2022 рік, у Поясненнях управлінського персоналу та у Положеннях Фонду.

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 Фонду.

Враховуючи роз'яснення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.12.2018 року та вимоги Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» станом на 31.12.2022 року Фонд не являється підприємством, що становить суспільний інтерес.

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 Товариства 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 упушення, 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 Фонду;

- 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 і 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 ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН», наведені в Таблиці 1

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ

		ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»
2	Скорочене найменування	ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»
3	Код ЄДРПОУ	36150058
4	Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний) 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
5	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 25.09.2008 Номер запису: 10701020000034610
6	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
7	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 1466 від 26.07.2010р.
8	Код за ЄДРІСІ	1331466
9	Строк діяльності	99 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ
10	Місцезнаходження	Україна, 01042, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЧИГОРИНА, будинок 55, 3 ПІД'ЇЗД, ЛІТЕРА "А"

Регламент та Інвестиційна декларація ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» (нова редакція) затверджені Наглядовою радою Фонду (Протокол Засідання Наглядової ради № 06/14 від 17.10.2014 року).

Назва Фонду, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені у фінансовій звітності достовірно.

На протязі звітного періоду активи ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» перебували в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» (код за ЄДРПОУ 33936496) на підставі договору про управління активами Фонду № ОК 2010/06 від 03.06.2010 р. (надалі – Договір), який був затверджений Рішенням загальних зборів акціонерів Фонду згідно протоколу №2 від 03.06.2010 р. Протягом 2022 року згідно запевнення Товариства зміни до договору про управління не вносились.

Основні відомості про ТОВ «КУА ОЗОН» наведені в Таблиці 2

Таблиця 2

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» (попередня назва ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» змінена згідно Протоколу №107 від 12.05.2015 року)
2	Ідентифікаційний код КУА	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 КУА	03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16
5	Ліцензії КУА	<ul style="list-style-type: none"> • ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) відповідно до Рішення №162 від 16.02.2016р., строк дії з 06.05.2016р. – необмежений. • ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі - Нацкомфінпослуг) відповідно до Розпорядження № 1491 від 25.06.2015р. (внаслідок зміни найменування та місцезнаходження Товариства), строк дії з 06.02.2007р. безстроковий, серія АВ № 614853.
6	Дата державної реєстрації	22.02.2006р.
7	Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	10681020000014512
8	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	№ 869 від 15.06.2006р.
9	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи	АА №41 від 09.10.2006р., реєстраційний номер в державному реєстрі фінансових установ: 17101836
10	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебували в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none"> - Відкритий недержавний пенсійний фонд «ЛАУРУС» (код 35234147). - Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «АРГЕНТУМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2111349). - Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «АУРУМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2211416).

	<ul style="list-style-type: none"> - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331537). - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ-2» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300300). - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ ЕНДАУМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300117) - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСЕНОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300113). - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КВАЗАР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300553). - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-ФОНД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233652) - Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «ПЛАТИНУМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 221378). - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ТЕРРА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233377). - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ТРЕЙД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331538). - ПАТ ЗНВКІФ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ: 36150058; (реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331466). АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛЕБРЕЙН» (код за ЄДРПОУ: 44119206; реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301147)
--	---

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 31 грудня 2022 року ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ

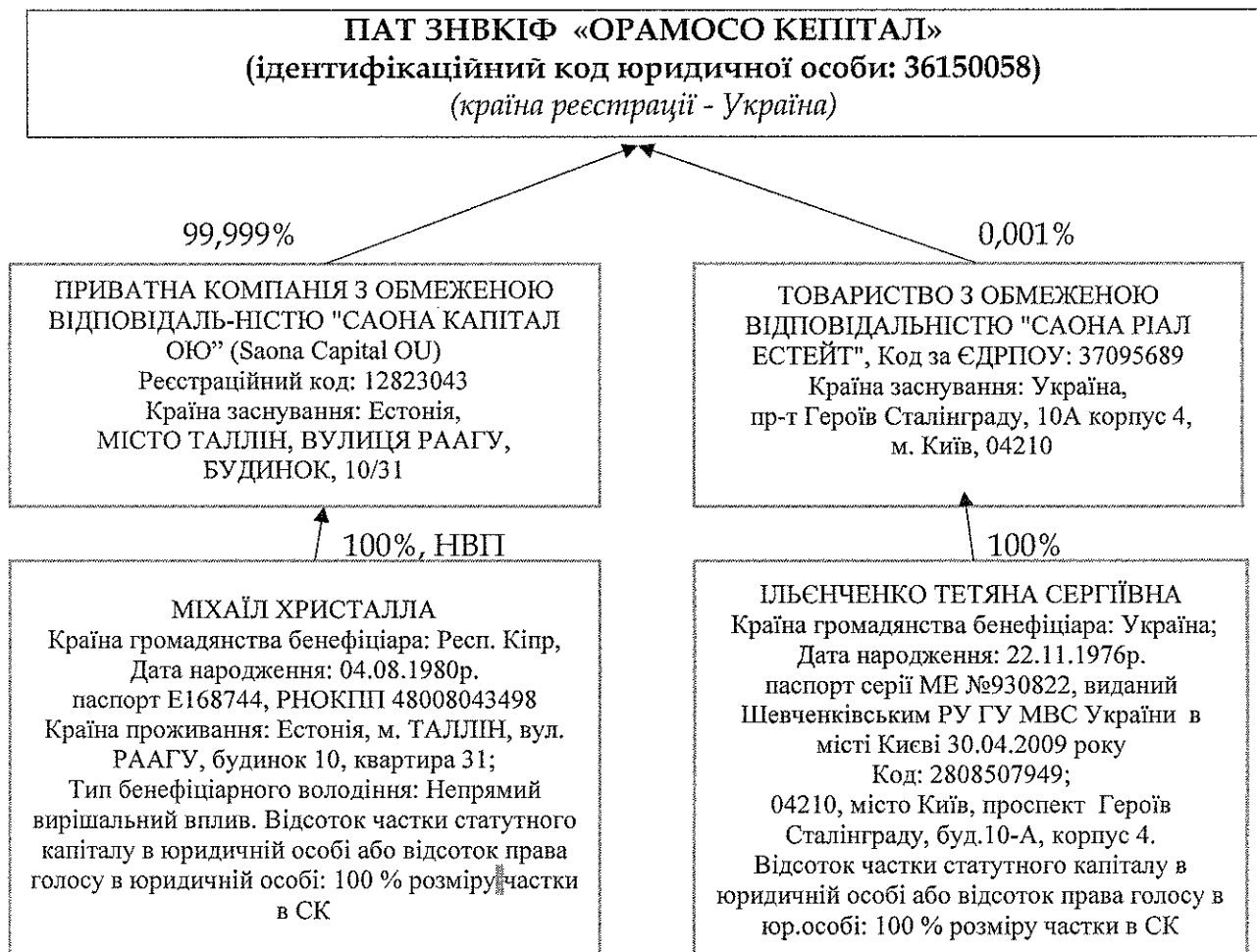
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН», в повному обсязі розкриті інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Кінцевим бенефіціарним власником ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» є:
МІХАЇЛ ХРИСТАЛЛА, Країна громадянства бенефіціара: Республіка Кіпр, паспорт E168744.4, РНОКПП 48008043498.

Адреса бенефіціара: Естонія, МІСТО ТАЛЛІН, ВУЛИЦЯ РААГУ, будинок 10, квартира 31.

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив; Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100; Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САОНА КАПІТАЛ ОЮ" (Saona Capital OU).

Схематичне зображення структури власності
ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»*



*стосовно придбаних акцій

Кінцевий бенефіціарний власник Фонду МІХАЇЛ ХРИСТАЛЛА не належить до політично значущих осіб, до членів їх сімей та осіб, пов'язаних з політично значущими особами, немає зав'язків з російською федерацією, яка здійснила військову агресію проти України

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

ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» 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):

ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» не має материнських/дочірніх компаній.

Станом на 31 грудня 2022 Фонд володіє наступними частками в статутному капіталі інших підприємств:

Таблиця 3

Назва підприємства	код ЄДРПОУ	Частка в СК, %	Номінальна вартість, тис. грн.
1	2	3	4
ТОВ "АЙКОММЕРС РЕНТАЛС"	43710575	31,27	3 184,36
ТОВ "АЙКОММЕРС УКРАЇНА"	37394531	10,00	0,15
ТОВ "АЙСОЛЮШНС"	38180168	10,00	0,10
ТОВ "АЙТРЕЙДІНГ УКРАЇНА"	40212759	10,00	0,10
ТОВ "МАКЦЕНТР ФОТО"	40161317	10,00	0,10

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 Статуту Фонду статутний капітал становить 25 700 тис. грн., поділений на (двісті п'ятдесят сім тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна.

Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 700 тис. гривень, який поділено на 7 000 (сім тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (одна) гривень 00 копійок кожна.

Статут Фонду (нова редакція) затверджено Загальними зборами акціонерів ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» згідно Протоколу № 9 від 19 вересня 2014 року.

Станом на 31.12.2022 року неоплачений капітал Фонду становив 18 933,7 тис. грн.

Вилученого капіталу станом на 31.12.2022 року на балансі Фонду не має.

Розмір статутного капіталу Фонду у 2022 році не змінювався.

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 «Статутний капітал».

У ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2022 року, зареєстрований статутний капітал становить 25 700 тис. грн., поділений на (двісті п'ятдесят сім тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна. Станом на звітну розміщено та повністю сплачено 67 663 акцій загальною номінальною вартістю 6 766,3 тис. грн., а неоплачений капітал Фонду становив 18 933,7 тис. грн.

Засновником ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» є Приватна компанія з обмеженою відповідальністю "ОРАМОСО КОНСАЛТИНГ ЛІМІТЕД" (ORAMOSO CONSULTING LIMITED), код 154276, Кіпр, м. Нікосія, 1065, вул. Зінас Кантер, 16, будівля „Карантокіс“, 7-й поверх, офіс 25-26. Рішенням засновника (Протокол зборів №1 від 02.06.2008 р.) було прийнято рішення про створення ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПІТАЛ».

Державну реєстрацію Фонду проведено 25 вересня 2008 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі № 1 070 102 0000 034610.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 25 700 тис. грн., поділений на (двісті п'ятдесят сім тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна.

Форма існування акцій: бездокументарна.

Реєстраційний номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій 1890, дата реєстрації 28.10.2010 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Попереднє свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Фонду Реєстраційний № 1660 від 04.02.2010 втратило чинність.

Протягом звітного 2022 року Фонд не здійснював розміщення акцій.

Станом на 31.12.2022 року в обігу знаходиться 67 633 штук акцій номінальною вартістю 6 766,3 тис. грн.

Неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2022 року складає 18 933,7 тис. грн.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ», наданого ПАТ "НДУ"(вих. № від 17.02.2023 року), станом на 31.12.2022 року акції Фонду розміщені наступним чином:

Таблиця 4

п/п	Учасник Фонду	Кількість акцій	Сума, грн.	Відсоток у СК
1	Saona Capital OU 12823043 Країна: Естонія Банк реквізити: AS SEB Pank p/p EE381010220251440221 EUR	67 662	6 766 200,00	26,327626
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САОНА РІАЛ ЕСТЕЙТ" 37095689	1	100,00	0,000389
	ВСЬОГО:	67 663	6 766 300,00	26,328020

Відповідно до вищевказаного Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» (код за ЄДРПОУ 30370711), станом на 31.12.2022 року, залишки на рахунку в Депозитарії складають:

Цінні папери, що обліковуються на рахунку власників цінних паперів-учасників Фонду - 67 663 штук.

Цінні папери, оформлені до розподілу за власниками – 189 337 штук.

На думку аудиторів, формування статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ» 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 Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Фонду.

Зібрані докази та аналіз діяльності Фонду не дають аудиторам підстав сумніватись в його здатності безперервно продовжувати свою діяльність.

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

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

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Фонду облікової політики 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 27.12.2018 № 6/н про встановлення та затвердження положень облікової політики ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» (надалі – Облікова політика).

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 Фонд 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.

Розділ III «Розкриття інформації у фінансовій звітності»

Фінансова звітність ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена відповідно до МСФЗ. Станом на 31.12.2022 року на балансі Фонду не відображались інвестиційна нерухомість, основні засоби, нематеріальні активи, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи, а також запаси, векселі одержані, готівка, довгострокові зобов'язання і забезпечення та ряд інших активів та зобов'язань. Нижче представлена інформація про активи та зобов'язання, що відображені у балансі Фонду.

Довгострокові фінансові інвестиції

За результатами аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2022 року обліковуються довгострокові фінансові інвестиції на загальну суму 3 185 тис. грн. (35,67 % валюти балансу), які складаються з корпоративних прав Фонду в інших підприємствах (частки у статутному капіталі. Див. Таблицю 5):

Таблиця 5 (тис.грн.)

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року	Балансова вартість станом на 31 грудня 2022 року	Частка участі у капіталі на 31.12.2022 р.
Корпоративні права				
ТОВ "АЙКОММЕРС УКРАЇНА"	37394531	0,15	0,15	10%
ТОВ "АЙСОЛЮШНС"	38180168	0,10	0,10	10%
ТОВ "МАКЦЕНТР ФОТО"	40161317	0,10	0,10	10%

ТОВ "АЙТРЕЙДІНГ УКРАЇНА"	40212759	0,10	0,10	10%
ТОВ "АЙКОММЕРС РЕНТАЛС"	43710575	3 184,35	3 184,35	31,27%
Всього:	х	3 185	3 185	х

Станом на 31.12.2022 року переоцінка фінансових інвестицій не проводилася, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових активів. На думку аудитора вплив зміни в оцінках цих активів може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, для фінансової звітності Фонду.

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

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року у складі активів Фонду обліковуються наступна дебіторська заборгованість:

Таблиця 6 (тис. грн.)

Найменування	2021 рік	2022 рік
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	88	136
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 463	3 895
Всього	4 551	4 035

До складу поточної дебіторської заборгованості Фондом віднесено заборгованість за виданими авансами у розмірі 4 тис. грн. по розрахунках з підприємствами, що надають послуги Фонду.

Заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2022 року складає 136 тис. грн., що становить 1,52% від вартості активів ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ». Вказані доходи являють собою відсотки за наданими Фондом позиками.

Інша дебіторська заборгованість ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» (3 895 тис. грн., - 43,63% валюти балансу) сформована з наданих Фондом позик зі строком погашення до одного року. До її складу входить заборгованість за відсотковими позиками, виданих АЙКОММЕРС УКРАЇНА (ЄДРПОУ 37394531), ТОВ АЙТРЕЙДІНГ УКРАЇНА (ЄДРПОУ 40212759), АЙСОЛЮШНС (ЄДРПОУ 38180168), МАКЦЕНТР ФОТО (ЄДРПОУ 40161317), що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості за виданими авансами, іншої дебіторської заборгованості Фонду в суттєвих аспектах відповідають вимогам МСФЗ.

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

Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду станом на 31.12.2022 року на поточних рахунках, відкритих у АТ «ПроКредитбанк» (ЄДРПОУ 21677333, МФО 320984), склав нуль грн.

Міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings оцінило кредитний рейтинг АТ «ПроКредитбанк» визначений на рівні AA(ukr) за типом рейтингу – Національний довгостроковий. Прогноз кредитного рейтингу – стабільний.

Станом на 31 грудня 2022 року Фонд не має банківських депозитів.

Інформація щодо грошових коштів розкрита Фондом у Примітках до фінансової звітності за 2022 рік.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Визнання, облік та оцінка необоротних активів, утримуваних для продажу проводиться Фондом у відповідності до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинення діяльності».

Відповідно до МСФЗ 5 Фонд класифікує непоточні активи, які утримуються для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодовуватися шляхом операційного продажу, а не поточного використання.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду обліковуються необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (надалі - активи для продажу) на загальну суму 1 708 тис. грн. (19,13% валюти балансу)

Таблиця 7 (тис. грн.)

Найменування	2021 рік	2022 рік
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1 708	1 708
Всього	1 708	1 708

До складу активів для продажу Фондом віднесено машиномісце, що розміщене за адресою: м. Київ, вул. Вишгородська, 45, балансовою вартістю 571 тис. грн.; будівля та дві земельні ділянки балансовою вартістю 212 тис. грн., 127 тис. грн., 79 тис. грн. відповідно, які розташовані у м. Переяслав-Хмельницький, вул. Макаренка, 5 (Київська область); земельна ділянка балансовою вартістю 719 тис. грн., місце розташування: Києво-Святошинський р-н, с. Забуччя, пров. Олегівський, 3 (Київська область).

Протягом звітнього 2022 року з групи необоротних активів, утримуваних для продажу, не було вибуття активів. За поясненнями управлінського персоналу Товариства подовження періоду завершення продажу спричинена подіями чи обставинами, які перебувають поза контролем ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ».

Протягом звітнього періоду оцінка справедливої вартості зазначених активів для продажу не здійснювалась. На думку аудиторів, вплив ймовірних коригувань в результаті такої оцінки на фінансову звітність Фонду станом на 31.12.2022 року є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Інформація щодо необоротних активів утримуваних для продажу розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам Облікової політики на 2022 рік та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги у сумі 116 тис. грн., яка включає, зокрема, винагороду ТОВ «КУА ОЗОН» за послуги з управління активами.

Аудиторами перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Фонду. В суттєвих аспектах зобов'язання Фонду є обґрунтованими,

оцінені належним чином, підтверджуються даними первинних документів, аналітичного обліку та розкриті у Примітках.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2022 рік, відповідають первинним документам.

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8 (тис.грн.)

Доходи Товариства	Сума	
	за 2022 рік	за 2021 рік
Інші фінансові доходи	454	209
Разом	454	209

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» 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 2022 рік.

Структуру витрат ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 9 та 10.

Таблиця 9 (тис.грн.)

Витрати діяльності Фонду	Сума	
	за 2022 рік	за 2021 рік
Адміністративні витрати	152	163
Фінансові витрати	917	352
Разом витрати	1 069	515

Елементи операційних витрат

Таблиця 10 (тис.грн.)

Витрати діяльності Фонду	Сума	
	за 2022 рік	за 2021 рік
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на оплату праці		
Відрахування на соціальні заходи		
Амортизація		

Інші операційні витрати	152	163
Разом	152	163

Інформація щодо витрат розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2022 рік, фінансовим результатом діяльності ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» став збиток у сумі 615 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 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.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2022 року на рахунках у банках складає нуль грн.

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

Розмір власного капіталу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» станом на 31 грудня 2022 року становить 8 812 тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 11 (тис. грн.)

Структура власного капіталу	2021 рік	2022 рік
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	25 700	25 700
Додатковий капітал	2 351	2 351
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	310	-305
Неоплачений капітал	18 934	18 934
Разом власний капітал	9 427	8 812

Резервного та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2022 року Фонд не має.

Протягом 2022 року змін у розмірі зареєстрованого (пайового) капіталу, неоплаченого капіталу, вилученого капіталу за запевненням ключового персоналу Товариства не було.

На думку аудитора розмір та структура власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року в суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Фонду достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом 2022 року наведено в Примітках до фінансової звітності та Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

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.

Членами Наглядової ради Фонду відповідно до Рішення загальних зборів ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ» (Протокол № 18 від 15.03.2019 року) починаючи з 15 березня 2019 року обрано: Ільєнченко Олега Михайловича (Голова Наглядової ради Фонду), Ільєнченко Тетяну Сергіївну, Ільєнченко Михайла Сергійовича.

Наглядова рада корпоративного Фонду є органом, що здійснює захист прав учасників ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ» та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконання умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами з Товариством.

Функції виконавчого органу реалізує ТОВ «КУА ОЗОН» відповідно до Договору про управління активами № ОК 2010/06 від 03.06.2010 р.

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

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2022 року становить 8 812 тис. грн., який складається із зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 25 700 тис. грн., додаткового капіталу у сумі 2 351 тис. грн., непокритого збитку у сумі 305 тис. грн. та неоплаченого капіталу у сумі 18 934 тис. грн. Резервного та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2022 року Фонд не має.

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

Учасниками Фонду є інвестори - юридичні особи.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2022 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду станом на 31.12.2022 року наведено Фондом у Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності».

Інформація про вартість чистих активів ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ»

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2022 року становить 8 812 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Слід зазначити, що розмір активів Фонду, активи якого перебувають у управлінні ТОВ «КУА ОЗОН» відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів, Фондом дотримуються.

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

Інформацію про склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2022 року наведено в Таблиці 12

Таблиця 12 (тис. грн.)

Активи Фонду	Сума	Відсоток в загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	3 185	35,67
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	4	0,04
Поточна дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	136	1,52
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 895	43,63
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1 708	19,13
Усього	8 828	100

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду відповідає вимогам діючого законодавства та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі вимогам «Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 10 вересня 2013 року № 1753 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 жовтня 2013 року за № 1689/24221, що висуваються до даного виду ІСІ.

Аудитори зазначають, що зміни у складі та структурі активів Фонду в порівнянні з попереднім 2021 роком відбулися в результаті звичайної діяльності.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

На думку аудитора, витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2013 року за № 1516/24048.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки не приймалось 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. ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»

zareestrovano yak yuridichnu osobu 25.09.2008 roku. Stanom na 25.09.2008 roku rozmir statutnogo kapitalu Fondu vidpovidaє vstanovlenim normam.

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).

Посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства станом на 31.12.2022 року є Жила Ірина Валеріївна, яка була призначена внутрішнім аудитором Рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 16.02.2015 року (Протокол №101 від 16.02.2015 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 Фондом або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація про учасників та голову Наглядової ради ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ»

Таблиця 13

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 Товариства, %**	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
А	Учасники - фізичні особи					
	1.	-	-	-	-	-
Б	Учасники - юридичні особи					
	1	ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САОНА КАПІТАЛ ОЮ" (Saona Capital OU)	12823043	Естонія, МІСТО ТАЛЛІН, ВУЛИЦЯ РААГУ, БУДИНОК, 10/31	99,99	ні

	2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САОНА РІАЛ ЕСТЕЙТ"	37095689	пр-т Героїв Сталінграду, 10А корпус 4, Київ, м. Київ, 04210, Україна	0,001	ні
Голова наглядової ради						
В	1	Львенченко Олег Михайлович	2470103299	Дата народження 18.08.1967р., Адреса: вул. Архипенка Олександра, буд., 10- а, кв. 115, Київ, 04112; Паспорт №001282895, виданий 8034, дата видачі 01.12.2017р., дійсний до 01.12.2027р.	0%	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

Таблиця 14

№ 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	немає	немає	немає	немає	немає	немає	немає

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

Таблиця 15

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	ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САОНА КАПІТАЛ ОЮ" (Saona Capital OU), 12823043	I	36150058	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»	Україна, 01042, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЧИГОРИНА, будинок 55, 3 ПІД'ЇЗД, ЛІТЕРА "А"	99,99

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

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 16

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	ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САОНА КАПІТАЛ ОЮ" (Saona Capital OU) 12823043	48008043498	Міхаїл Христалла	Країна громадянства: Республіка Кіпр, паспорт E168744	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.

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

Таблиця 17

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	36150058	x	43710575	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙКОММЕРС РЕНТАЛІС»	Україна, 01014, місто Київ, вул.Звіринецька, будинок,63	31,27%
2	36150058	x	37394531	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙКОММЕРС УКРАЇНА"	Україна, 01014, місто Київ, вул.Звіринецька, будинок 63	10,0%
3	36150058	x	38180168	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙСОЛЮШНС"	Україна, 03189, місто Київ, вул.Вільямса Академіка, будинок 6-Д, офіс 43	10,0%

4	36150058	x	40212759	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВ "АЙТРЕЙДІНГ УКРАЇНА"	Україна, 03189, місто Київ, вул.Вільямса Академіка, будинок 6-Д, офіс 43	10,0%
5	36150058	x	40161317	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВ "МАКЦЕНТР ФОТО"	Україна, 01014, місто Київ, вул.Звіринська, будинок 63	10,0%

* 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 %), х - інше господарське товариство.

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

Таблиця 18

№ 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 відповідним контролюючим органом і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність або запис у ЄДР	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	Ільєнченко Олег Михайлович	2470103299	І	36150058	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»	Україна, 01042, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЧИГОРИНА, будинок 55, 3 ПІД'ЇЗД, ЛІТЕРА "А"	0%

2	Ільєнченко Олег Михайлович	2470103299	I	40161317	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКЦЕНТР ФОТО»	Україна, 01014, м. Київ, вул.Звіринецька, буд. 63	90% (опосередковано)
3	Ільєнченко Олег Михайлович	2470103299	I	43710575	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙКОММЕРС РЕНТАЛС»	Україна, 04210, місто Київ, ПРОСПЕКТ ГЕРОЇВ СТАЛІНГРАДУ, буд. 10-А, корпус 4	68,73% (опосередковано)
4	Ільєнченко Олег Михайлович	2470103299	I	39203018	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙСЕРВІС Україна»	Україна, 01033, м. Київ, ВУЛИЦЯ ІЛІП ЕРЕНБУРГА, буд. 5	100%
5	Ільєнченко Олег Михайлович	2470103299	I	40321079	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙМЕНЕДЖМЕНТ Україна»	Україна, 04210, місто Київ, ПРОСПЕКТ ГЕРОЇВ СТАЛІНГРАДУ, буд. 10-А, корпус 4	100%
6	Ільєнченко Олег Михайлович	2470103299	I	42003035	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙСТОР СОЛЮШНС»	Україна, 03189, місто Київ, вул.Вільямса Академіка, будинок 8-Є, офіс 48	100% (опосередковано)
7	Ільєнченко Тетяна Сергіївна	2808507949	I	37095689	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САОНА РІАЛ ЕСТЕЙТ»	Україна, 04210, місто Київ, ПРОСПЕКТ ГЕРОЇВ СТАЛІНГРАДУ, буд. 10-А, корпус 4	100%
8	Ільєнченко Тетяна Сергіївна	2808507949	I	39878304	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМЕДІА УКРАЇНА"	Україна, 01033, місто Київ, ВУЛИЦЯ ІЛІП ЕРЕНБУРГА, будинок 5	51% (опосередковано)
9	Ільєнченко Тетяна Сергіївна	2808507949	I	207300000 00033625	ІЛЬЄНЧЕНКО ТЕТЯНА СЕРГІЇВНА, ФОП	Україна, 03037, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВУЗІВСЬКА, будинок 5, квартира 116	-
10	Ільєнченко Михайло Сергійович	3355712114	I	207300000 00045457	ІЛЬЄНЧЕНКО МИХАЙЛО СЕРГІЙОВИЧ, ФОП	Україна, 03124, м.Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ КОМАРОВА, будинок 14-А, квартира 46	-

* 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 %)

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

Станом на 31.12.2022 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає. Операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності Фонду, за період 2022 року аудиторами не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб та операцій з ними наведена Фондом в Примітках до фінансової звітності, за виключенням переліку окремих суб'єктів господарської діяльності, з якими не здійснювались будь-які операції, а також відсутні залишки заборгованості. Зазначена похибка не має суттєвого впливу на фінансову звітність ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ». Зауваження з цього приводу не висловлювались.

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

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

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН», 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.

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

Після дати балансу на фінансові показники Фонду буде впливати війна з «російською федерацією» (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. № 64/2022»). Аудитори отримали запевнення від управлінського персоналу Товариства, що діяльність Фонду планується продовжувати.

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

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

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту наведені в Таблиці 19

Таблиця 19

№ 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 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	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) 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 № 2 від 17 квітня 2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 31-2/2 від 31.01.2022р. ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

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

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

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ №44/3 від 26.08.2020 року), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН», у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року;
- Звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року;
- Звіту про власний капітал за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року та
- Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН», остаточно затверджена рішенням загальних зборів ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» згідно Протоколу № 24 від 28 березня 2023 року).

Дата початку проведення аудиту: 17.04.2023 року.

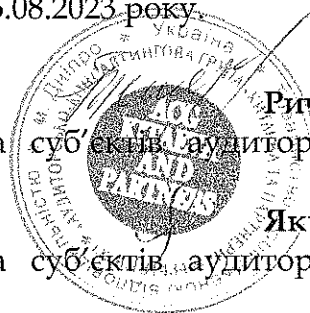
Дата закінчення проведення аудиту: 16.08.2023 року.

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)



Рищенко Н.М.

Якименко М.М.

Дата складання

Звіту незалежного аудитора:

16 серпня 2023 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Орамосо Кепітал»		за ЄДРПОУ
Територія	Печерський р-н м. Києва		за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство		за КОПФГ
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти		за КВЕД
Середня кількість працівників ¹	1		
Адреса, телефон	01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 55, п.3 літ. А т. 331-10-79		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	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	3185	3185
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3185	3185
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	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	88	136
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4463	3895
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4551	4035
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	1708	1708
Баланс	1300	9444	8928

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25700	25700
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2351	2351
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	310	(305)
Неоплачений капітал	1425	(18934)	(18934)
Виучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9427	8812
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	116
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	17	116
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	9444	8928

Директор ТОВ "КУА ОЗОН"

Головний бухгалтер ТОВ
"КУА ОЗОН"



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

ЛІГА ЗАКОН

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
36150058		

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Орамосо Кепітал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 22 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у 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	(152)	(163)
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	(152)	(163)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	454	209
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(917)	(352)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(615)	(309)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(615)	(309)

80

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	(615)	(309)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

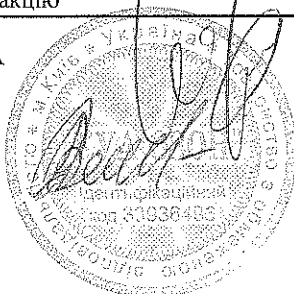
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	152	163
Разом	2550	152	163

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	-	-

Директор ТОВ "КУА ОЗОН"

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА ОЗОН"



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 | 01 | 01

36150058

ПРИЄМСТВО

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Орамосо Кепітал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 22 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
повернення податків і зборів	3005	-	-
з якого числі податку на додану вартість	3006	-	-
нового 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	(-)	(-)
внесків	3105	(-)	(-)
внесків на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(18)
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	-	(18)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-

дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	56	159	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	Підп
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	
необоротних активів	3260	(-)	(-)	
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	
Інші платежі	3290	(56)	(141)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	18	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	-	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	алишо а поча
Інші надходження	3340	-	-	коригу міна об політик
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	виправл
Погашення позик	3350	(-)	(-)	омилон
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	нші змі
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)	коригу
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	алишо початок
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	чистий обиток період
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	нний с охід за період
Інші платежі	3390	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	воцінь еоборо активів

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

Директор ТОВ "КУА
ОЗОН"

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА ОЗОН"



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

Підп

С

алишо
а поча

коригу

міна об

політик

виправл

омилон

нші змі

коригу

алишо

початок

чистий

обиток

період

нний с

охід за

період

воцінь

еоборо

активів

воцінь

біансо

нструм

закони

курсів

частка

зкупни

соційо

пільни

підпрі

нний с

охід

розподі

рибуту

виплат

дивіде

пряму

рибутк

аресст

апіталу

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01

36150058

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Орамосо Кепітал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 22 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відшкодування на початок року	4000	25700	-	2351	-	310	(18934)	-	9427
Змінювання:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
вирівнювання помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Зарігований відшкодування на початок року	4095	25700	-	2351	-	310	(18934)	-	9427
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(615)	-	-	(615)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

32

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(615)	-	-	(615)
Залишок на кінець року	4300	25700	-	2351	-	(305)	(18934)	-	8812

Директор ТОВ "КУА ОЗОН"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА ОЗОН"



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
ОРАМОСО КЕПІТАЛ»**

**ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

1. Форми фінансової звітності.....	4
1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2022 рік	4
1.2. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року.....	4
1.3. Звіт про зміни в капіталі за 2022 рік	5
1.4. Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік.....	5
2. Інформація про Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Орамосо Кепітал» та його діяльність....	6
3. Загальна основа формування фінансової звітності.....	7
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	7
3.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності	8
3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	8
3.4. Припущення про безперервність діяльності.....	8
3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності	9
3.6. Звітний період фінансової звітності	9
4. Суттєві положення облікової політики	9
4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	9
4.2. Загальні положення щодо облікових політик	9
4.2.1. Основа формування облікових політик.....	9
4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках.....	9
4.2.3. Форма та назви фінансових звітів.....	9
4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах	9
4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	10
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	10
4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	10
4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	11
4.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	12
4.3.5. Зобов'язання	12
4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань.....	13
4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	13
4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів.....	13
4.4.2. Подальші витрати	13
4.4.3. Амортизація основних засобів.	13
4.4.4. Нематеріальні активи.....	13
4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.....	13
4.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості	14
4.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості	14
4.5.2. Первісна та посліуюча оцінка інвестиційної нерухомості.....	14
4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.....	14
4.7. Облікові політики щодо оренди	14
4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток	15
4.9. Забезпечення.....	15
5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.....	15
5.1. Доходи та витрати.....	15
5.2. Умовні зобов'язання та активи	16
6. Основні припущення, оцінки та судження	16
6.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	16

6.2.	Судження щодо справедливої вартості активів Фонду.....	16
6.3.	Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	16
6.4.	Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	17
6.5.	Використання ставок дисконтування	17
6.6.	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	17
7.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	18
7.1.	Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	18
7.2.	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	18
7.3.	Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.....	19
7.4.	Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	19
8.	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	19
8.1.	Інші доходи та інші витрати	19
8.2.	Адміністративні витрати	20
8.3.	Інші фінансові доходи, фінансові витрати.....	20
8.4.	Довгострокові фінансові інвестиції.....	20
8.5.	Дебіторська заборгованість	20
8.6.	Грошові кошти	21
8.7.	Непоточні активи, утримувані для продажу	21
8.8.	Власний капітал.....	22
8.9.	Торговельна та інша кредиторська заборгованість	22
8.10.	Вартість цінних паперів, емітованих Фондом	22
8.11.	Рух грошових коштів.....	22
9.	Розкриття іншої інформації	23
9.1.	Судові справи та претензії	23
9.2.	Розрахунки з пов'язаними сторонами	23
9.3.	Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....	23
9.3.1.	Кредитний ризик	24
9.3.2.	Ринковий ризик.....	25
9.3.3.	Валютний ризик.....	25
9.3.4.	Процентний ризик	25
9.3.5.	Інший ціновий ризик	25
9.3.6.	Ризик ліквідності.....	26
9.4.	Управління капіталом	26
9.5.	Інформація за сегментами	27
9.6.	Події після дати Балансу	27
9.10.	Інші події.....	27

1. Форми фінансової звітності

1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2022 рік

тис.грн.

Стаття	Примітки	Період, що закінчився	
		31 грудня 2022	31 грудня 2021
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)			
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)			
Валовий прибуток			
Інші фінансові доходи	8.3.	454	209
Інші доходи	8.1.	-	-
Витрати на збут			
Адміністративні витрати	8.2.	(152)	(163)
Інші витрати	8.1.	-	(3)
Фінансові доходи			
Фінансові витрати	8.3.	(917)	(352)
Прибуток до оподаткування		(615)	(309)
Витрати з податку на прибуток		-	-
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(615)	(309)
Інші сукупні прибутки			
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу			
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку			
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків			
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(615)	(309)

1.2. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року

тис.грн.

Стаття	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Інвестиційна нерухомість			
Інші фінансові інвестиції	8.4.	3185	3185
<i>Разом непоточні активи</i>		3185	3185
<i>Поточні активи</i>			
Запаси			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	8.5.	4 035	4 551
Необоротні активи, призначені для продажу	8.7.	1 708	1 708
Грошові кошти та їх еквіваленти	8.6.		
<i>Разом поточні активи</i>		6581	6259
Усього активи		8 928	9 444
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	8.8.	25 700	25 700

Додатковий капітал	8.8.	2 351	2 351
Емісійний дохід		-	-
Нерозподілені прибутки	8.8.	(305)	310
Неоплачений капітал	8.8.	(18 934)	(18 934)
Усього капітал		8 812	9 427
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8.9.	116	17
<i>Разом кредиторської заборгованості</i>		116	17
Всього зобов'язань		116	17
Разом власний капітал та зобов'язання		8 928	9 444

1.3. Звіт про зміни в капіталі за 2022 рік

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 2020 року	25 700		2 351			619	(18 934)	9736
Випуск акціонерного капіталу								
Усього сукупний прибуток за рік						(615)		(615)
Залишок на 31 грудня 2021 року	25 700		2 351			310	(18 934)	9427
Випуск акціонерного капіталу								
Усього сукупний прибуток за рік						(615)		(615)
Залишок на 31 грудня 2022 року	25 700		2 351			(305)	(18 934)	8812

1.4. Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік

тис.грн.

Стаття	Примітки	За період, що закінчився	
		31 грудня 2022	31 грудня 2021
1	2	3	4
I. Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування			
Коригування прибутку за період:			
амортизація			
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	8.11.1.	0	(18)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	8.11.2.	0	(18)
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу необоротних активів	8.11.3.	0	0

37

Надходження від отриманих відсотків	8.11.4.	0	0
Надходження від погашення позик	8.11.5.	56	159
Інші надходження	8.11.6.	0	0
Придбання			
фінансових інвестицій			
необоротних активів			
Витрачання на надання позик	8.11.7.	0	0
Інші платежі	8.11.8.	(56)	(141)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	8.11.9.	0	18
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу			
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8.11.10.	0	0
Залишок грошових коштів на початок періоду	8.11.11.	0	0
Залишок грошових коштів на кінець періоду	8.11.12.	0	0

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

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

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Орамосо Кепітал».

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Юридична та фактична адреса: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 55, 3 під'їзд, літера «А».

Строк діяльності Фонду: 26.07.2010р. - 26.07.2109р.

Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ: № 1466 від 26.07.2010р.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 1331466.

Дата внесення відомостей про Фонду до ЄДРІСІ: 26.07.2010р.

Форма власності: приватна.

Код за ЄДРПОУ: 36150058.

Інформація про державну реєстрацію: Компанію зареєстровано 25.09.2008р. Номер реєстрації 1 070 102 0000 034610, про що свідчить Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємців Серія ААВ № 777358 від 10.04.2012р.

Дата державної реєстрації Фонду: 25.09.2008 р.

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 № 23112-КІФ-032870/ОР від 23.11.2012р. в редакції від 17 березня 2017р.

Зберігач діє на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку – з 12.10.2013р. до необмежених, дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії 08.10.2013 № 2298;

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 2022 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 2022 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 бути оцінені.

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

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності Фонду. Фонд не 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 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії» – Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством	Дата не визначена

Не очікується, що 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

Протягом 2021 року продовжувалося глобальне розповсюдження пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19), що впливає на світову економіку та фінансові ринки. Карантин в Україні триває вже понад два роки, що спричиняє прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність суб'єктів господарювання. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень. Фонд не визнає значної суттєвості такого впливу на діяльність протягом 2022 року. Проте, через невизначеність тривалості такого стану не виключає виникнення додаткових ризиків в довгостроковій перспективі.

Наприкінці лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» було постановлено ввести в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Воєнний стан було продовжено до 25 квітня 2022 року. Закон № 2119-IX, який був опублікований 18 березня 2022 р. у «Голосі України» № 59(7809) набрав чинності. Економічні наслідки війни безумовно матимуть вплив на діяльність Фонду. Сила впливу воєнного стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишається невизначеною, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

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

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

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

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

Суттєвий вплив на діяльність Фонду після 23 лютого 2022 року мають обмеження щодо діяльності Інститутів спільного інвестування впроваджені Національною комісією з цінних паперів та фондового

ринку згідно Рішень 136-144 прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу. Беручи до уваги всі можливі фактори впливу, 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 28 березня 2023 року (Протокол 33А Фонду № 24 від 28.03.2023р). 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, є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

4. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості 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, основою 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 придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними 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 непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить 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 інструмента, 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 4-х місяців до 1 року – 0,001% від суми розміщення, більше 1 року – 1%);
- 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 3% 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.

Для оцінки за амортизованою собівартістю застосовується метод ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка визначається на підставі даних статистичної звітності банків України на відповідну дату. Для оцінки амортизованої вартості виданої позики, поворотної фінансової допомоги, ефективна ставка відсотка визначається на підставі даних середньозваженої ставки за портфелем банківських депозитів за даними НБУ, а саме: з даних «середньозваженої за день вартості депозитів» інформація, щодо яких оприлюднюється на офіційному сайті НБУ або безпосередньо ставки НБУ в залежності від кожного окремого випадку.

Для визначення теперішньої вартості (амортизованої собівартості) фінансового активу на звітну дату застосовується формула:

$$PV = FV \cdot [1 : (1 + i)^n], \text{ де}$$

PV – теперішня вартість (амортизована собівартість) фінансового активу;

FV – майбутня вартість;

i – ставка дисконтування;

n – кількість періодів дисконтування.

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

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

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

4.3.5. Зобов'язання

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

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Фонд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Первісно Фонд оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

4.4.2. Подальші витрати.

Фонд не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

4.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

- будівлі, приміщення	- 10-20 років
- машини та обладнання	- 2-15 років
- інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 4-10 років
- інші	- до 5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

4.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожную звітну дату Фонд оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Фонд сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

4.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонд відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

4.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Фонд обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

4.7. Облікові політики щодо оренди

На початку дії договору оренди / суборенди Фонд оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є орендою, чи містить оренду, якщо передається право контролю користуванням ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, Фонд обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів, що не пов'язані з орендою цього договору.

Фонд не застосовує вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди (строк оренди 12 місяців або менше) та до оренди, за якою базовий актив є малоцінним, а визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Актив вважати малоцінним, якщо його вартість становить еквівалент у гривнях менше 5000 (П'ять тисяч) доларів США за офіційним курсом НБУ на дату укладання договору оренди.

Облік договорів оренди у Фонду як орендаря

На початку оренди Фонд визнає актив з права користування орендою та орендне зобов'язання. На дату початку оренди актив з права користування оцінюється за собівартістю, а орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Фонд застосовує ставку додаткових запозичень кредитних ресурсів.

Після дати початку оренди Фонд оцінює актив з права користування орендою, застосовуючи модель собівартості. Орендне зобов'язання після дати початку оренди Фонд оцінює:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Облік договорів оренди у ролі Фонду як орендодавця

Фонд класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди Фонд визнає активи, утримувані за фінансовою орендою у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Для оцінки чистої інвестиції в оренду Фонд застосовує припустиму ставку відсотка в оренді.

Фонд визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

4.8. 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.

4.9. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (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 відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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 у усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво КУА посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

6.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

6.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

6.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

6.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставки доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2022р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію не розраховувалась. Ставка НБУ склала 25% річних. Інформація одержана з офіційного сайту НБУ.

6.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на 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'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

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 прогнозу 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 2022 року Фонд має грошові кошти, частки в кр.товариствах, необоротні активи, утримувані для продажу, 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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Фінансові інвестиції (частка у ТОВ)	–	–	–	–	3185	3185	3185	3185
Дебіторська заборгованість	–	–	4035	4551	–	–	4035	4551
Необоротні активи, утримувані для продажу	–	–	1708	1708	–	–	1708	1708
Поточні зобов'язання	–	–	116	17	–	–	116	17

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.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021	31 грудня 2022	31 грудня 2021
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інші фінансові інвестиції	3185	3185	3185	3185
Торговельна дебіторська заборгованість	3895	4463	3895	4463
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1708	1708	1708	1708
Торговельна кредиторська заборгованість	116	17	116	17

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. *Інші доходи та інші витрати*

тис.грн.

Найменування	Рік 2022	Рік 2021
--------------	----------	----------

Інші доходи		
Дохід від продажу нерухомості	-	-
Всього інших доходів	-	-
Інші витрати	Рік 2022	Рік 2021
Збиток від продажу нерухомості	-	3
Збиток від нарахування резерву майбутніх кредитних ризиків	-	-
Всього інших витрат	-	3

8.2. Адміністративні витрати

тис.грн.

Найменування	Рік 2022	Рік 2021
Професійні послуги (депозитарій, аудитор, публікація звітності, нотаріус)	46	42
Професійні послуги з управління активами	95	97
Послуги банку	9	10
Податки (Податок на нерухомість,)	2	14
Всього адміністративних витрат	152	163

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

8.3. Інші фінансові доходи, фінансові витрати

тис.грн.

Найменування	Рік 2022	Рік 2021
Інші фінансові доходи		
Відсотки по наданим позикам	48	49
Дохід від дисконтування дебіторської заборгованості	406	160
Всього інших фінансових доходів	454	209
Фінансові витрати		
Збиток від дисконтування дебіторської заборгованості	917	352
Всього фінансових витрат	917	352

8.4. Довгострокові фінансові інвестиції

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Частки в статутному капіталі товариств	3185	3185
Всього	3185	3185

Довгострокові фінансові інвестиції представлені частками в розмірі 10% в українських товариствах: ТОВ «Айкоммерс Україна», ТОВ «Айсолошнс», ТОВ «Айтрейдинг Україна», ТОВ «Макцентр Фото» та 31,27% ТОВ «Айкоммерс Ренталс».

У складі фінансових інвестицій, що обліковуються як інвестиції для продажу Фонд обліковує корпоративні права (частки у статутних капіталах українських підприємств). Первісне визнання цих активів Фонд здійснює за собівартістю та класифікує як довгострокові фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2022 року довгострокові фінансові інвестиції в статутний капітал з не контрольованою часткою та інші довгострокові фінансові інвестиції у зв'язку з відсутністю активного ринку обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

8.5. Дебіторська заборгованість

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

Поточна дебіторська заборгованість визнається Фондом у Фінансовій звітності за амортизованою вартістю. Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду загальна сума поточної дебіторської заборгованості становить 4 035 тис. грн.

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	136	88
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	3896	4464
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	0
Резерв майбутніх кредитних збитків	(1)	(1)
Всього	4 035	4 551

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

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

Дебіторська заборгованість за наданими позиками відображена з урахуванням дисконтування: станом на кінець поточного звітного періоду сума дисконту, яка зменшила дебіторську заборгованість склала: 832 тис.грн та станом на кінець попереднього звітного періоду 321 тис.грн відповідно. Резерв кредитних збитків нараховано на чисту дебіторську заборгованість за виданими позиками й нарахованими та несплаченими відсотками за позиками.

8.6. Грошові кошти

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточний рахунок в банку	-	-
Всього грошових коштів	-	-

Грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні. Станом на 31.12.2022 р. на поточному рахунку у банку кошти відсутні. Грошові кошти на поточному рахунку обліковуються за номінальною вартістю. Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ «ПРОКРЕДИТ БАНК».

Активи, що класифіковані Фондом як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні. Звіт про рух грошових коштів складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності

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

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

8.7. Непоточні активи, утримувані для продажу

Визнання, облік та оцінка необоротних активів, утримуваних для продажу проводилася відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинення діяльності».

Відповідно до МСФЗ 5 Фонд класифікує непоточні активи, які утримуються для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодовуватись шляхом операційного продажу, а не поточного використання.

Протягом 2022 року переведення у склад необоротних активів, що утримуються до продажу не відбувалося. У поточному звітному році частина необоротних активів, а саме паркомісце та квартира були внесені до статутного капіталу ТОВ «АЙКОММЕРС РЕНТАЛІС».

Необоротні активи, утримувані для продажу складаються з машиномісця, розташованого за адресою м. Київ, вул. Вишгородська, 45, паркінг №4 в Подільському районі м. Києва, будівлі та двох земельних ділянок, розташованих за адресою м. Переяслав-Хмельницький, вул. Макаренка, 5, Київська область.

Керівництво вважає, що на звітні дати Фонд мало наступні необоротні активи, утримувані для продажу, вартість яких визначається згідно МСФЗ 5.

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Нерухомість, утримувана для продажу	1 708	1 708
Всього	1 708	1 708

Протягом звітного року збитків від зменшення корисності та знецінення не відбувалося.

Відповідно до обраної облікової політики, Фонд подає прибутки та збитки, які виникають при вибутті 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 необоротних (непоточних) активів 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.

8.8. Власний капітал

	тис.грн.	
Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	25 700	25 700
Додатковий капітал	2 351	2 351
Нерозподілений прибуток (збиток)	(305)	310
Неоплачений капітал	(18 934)	(18 934)
Вилучений капітал	-	-
Всього	8 812	9 427

Фондом здійснено випуск (Свідоцтво НКЦПФР №1890 від 28.10.10р. (попереднє свідоцтво ДКЦПФР № 1660 від 04.02.2010 р. анульовано) простих іменних акцій у бездокументарній формі у кількості 257 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. на загальну суму 25 700 000,00 грн., які обліковуються фондом як зареєстрований (пайовий) капітал.

Власний капітал фонду складається виключно з зареєстрованого (пайового) капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку та неоплаченого капіталу. Станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. власний капітал фонду дорівнює 8 812 тис.грн та 9 427 тис.грн відповідно, що відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

Станом на 31.12.2022 року Неоплачений капітал становить 189 337 шт.акцій, в обігу знаходяться 67 663 шт.акцій.

Протягом звітного періоду Фонд отримав збиток 615 тис.грн. Дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

8.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Поточну кредиторську заборгованість Фонд обліковує за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Поточна кредиторська заборгованість визнається як та, що має строк погашення не більше ніж 12 місяців.

Нижче наведено аналіз поточної кредиторської заборгованості Фонду:

	тис.грн.	
Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість за отримані послуги:	116	17
<i>У т.ч.: КУА</i>	98	16
<i>НДУ</i>	0	1
<i>Аудиторська фірма</i>	18	
Кредиторська заборгованість з бюджетом (податок на нерухомість)	0	0
Всього кредиторська заборгованість	116	17

Кредиторська заборгованість Фонду за товари роботи послуги на 31.12.2022р. складається із зобов'язань по винагороді за управління активами в сумі 98 тис. грн. та за аудиторські послуги в сумі 18 тис.грн.

У порівнянні з попереднім періодом поточна кредиторська заборгованість збільшилась на 99 тис. грн. і на 31 грудня 2022 року становить 116 тис. грн.

Станом на 31.12.2022р. прострочена та безнадійна поточна кредиторська заборгованість відсутня. Фонд припускає, що термін погашення поточної кредиторської заборгованості буде протягом одного місяців зі звітної дати.

8.10. Вартість цінних паперів, емітованих Фондом

Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кількість інвестиційних сертифікатів (ІС) в обігу, шт.	67 663	67 663
Номінальна вартість ІС, грн.	100,00	100,00
Вартість ІС, розрахована з вартості чистих активів Фонду, грн.	130,23	139,33

8.11. Рух грошових коштів

8.11.1. Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів за звітний період 2022р. та 2021 р. в сумі (0) тис.грн та (18) тис.грн відповідно представлено у вигляді витрачання на сплату податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки та земельного податку.

8.11.2. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період склав (0) тис.грн.

8.11.3. Надходження від реалізації необоротних активів за звітний період 2022р. та 2021 р. в сумі 0 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження від реалізації нерухомості.

8.11.4. Надходження від отриманих відсотків за звітний період 2022р. та 2021 р. в сумі 0 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження відсотків за наданими позиками.

8.11.5. Надходження від погашення позик за звітний період 2022р. та 2021 р. в сумі 56 тис.грн та 159 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження від часткового погашення позик.

8.11.6. Інші надходження за звітний період 2022р. та 2021 р. в сумі 0 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді повернення помилково перерахованих коштів.

8.11.7. Витрачання на надання позик за звітний період 2022р. та 2021 р. в сумі (0) тис.грн та (0) тис.грн.

8.11.8. Інші платежі за звітний період 2022р. та 2021 р. в сумі (56) тис.грн. та (141) тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати за надані послуги обслуговуючих організацій.

8.11.9. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний період склав 0 тис.грн.

8.11.10. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав 0 тис.грн.

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

8.11.12. Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 0 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

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може мати значний вплив на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності або здійснювати за нею загальний контроль.

До пов'язаних осіб Фонд відносить фізичних осіб (членів Наглядової ради): Ільєнченко О.М., Ільєнченко Т.С. та Ільєнченка М.С. та юридичних осіб: Приватну компанію з обмеженою відповідальністю «Саона Капітал ОУ» (код 1507193, Кіпр), ТОВ «Айкоммерс Ренталс» (код 43710575) та ТОВ «Макцентр Фото» (код 40161317).

До пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради Фонду відносить: ТОВ «Макцентр Фото» (код 40161317), ТОВ «Айкоммерс Ренталс» (код 43710575), ТОВ «Айсервіс Україна» (код 39203018), ТОВ Айменеджмент Україна (код 40321079), ТОВ «Айстор Солюшнс» (код 42003035), ТОВ «Саона Ріал Естейт» (код 37095689).

КУА та посадови особи КУА не є пов'язаними особами Фонду, оскільки при здійсненні діяльності з управління активами Фонду не отримують контроль над Фондом. Відповідно до умов договору про управління активами, підписаного між КУА та Фондом та Статуту Фонду, всі договори щодо активів Фонду підписуються спільно КУА та Головою Наглядової ради Фонду, при цьому зазначені договори є чинними лише за умови попереднього погодження їх Наглядовою радою Фонду. Отже КУА самостійно не здійснює від імені Фонду дій, спрямованих на встановлення, зміну або припинення правовідносин.

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

У 2022 році були такі операції з пов'язаними особами: Фонд перевидав позику ТОВ «Макцентр Фото» (код 40161317) в сумі 1 123 127,85 та отримав часткове погашення наданої позики в сумі 21 400грн. Залишок заборгованості за ТОВ «Макцентр Фото» станом на 31.12.2022р становить 1 146 877,98 грн. Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду не здійснювались, безнадійної або простроченої заборгованості за такими операціями немає.

9.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

У Діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

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

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що перш за все пов'язано з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єкта господарювання.

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

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

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

Основними ризиками для Фонду наступні.

9.3.1. 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 портфель Фонду та систему лімітів. Моніторинг та аналіз кредитного ризику Фонду проводиться індивідуально по кожному випадку.

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

До заходів мінімізації впливу ризику Фонд відносить:

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

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

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Станом на 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.

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 2022 року представлені у таблиці нижче:

тис.грн.

Назва активу	Гривні	Долари США	Інші валюти	Всього
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4			4
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	136	-	-	136
Інша поточна дебіторська заборгованість	3895			3895
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-
Всього фінансових активів	4035	-	-	4035

Станом на кінець звітної 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 2022		31 грудня 2021	
	Сума, тис.грн.	Ставка, %	Сума, тис.грн.	Ставка, %
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0

Процентний ризик відсутній.

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 звітної 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 міститься в Політиці управління ризиками КУА, яка розробляється та підтримується в актуальному стані керівництвом КУА з урахуванням вимог національного законодавства України.

Підхід керівництва КУА до управління ліквідністю полягає у тому, щоб забезпечити, по мірі можливості, постійний достатній рівень ліквідності для погашення власних зобов'язань у належні строки, як за звичайних, так і за надзвичайних умов, без понесення неприйнятних збитків або ризику репутації КУА. Керівництво КУА здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні 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 2022 року та на 31 грудня 2021 року представлені таким чином:

тис.грн.

Період, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Довгострокові інші фінансові інвестиції (частки в статутному капіталі товариств)	-	3185	3185
Необоротні активи, утримувані для продажу (нерухомість)	1708	-	1708
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	-	4
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	136	-	136
Інша поточна дебіторська заборгованість	3895	-	3895
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	-	0
Всього активів	5743	3185	8928
Поточна кредиторська заборгованість	116	-	116
Всього зобов'язань	116	-	116

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Довгострокові інші фінансові інвестиції (частки в статутному капіталі товариств)	-	3185	3185
Необоротні активи, утримувані для продажу (нерухомість)	1708	-	1708
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	88	-	88
Інша поточна дебіторська заборгованість	4463	-	4463
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	-	0
Всього активів	6259	3185	9444
Поточна кредиторська заборгованість	17	-	17
Всього зобов'язань	17	-	17

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 чіткої стратегії інвестування активів Фонду та аналізу інвестиційного середовища в Україні та в світі.

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

Станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 років 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 31.12.22, тис.грн.	Власний капітал станом на 31.12.21, тис.грн.
Власний капітал	1 086	8 812	9 427

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 31.12.2022 р.		Станом на 31.12.2021р.	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Активи, інвестовані за рахунок коштів спільного інвестування	8 928	100	9 444	100

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

9.10. 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 перепоповнення медичних закладів, що робить таку допомогу хворим неможливою. На початку епідемії не існувало ні ефективних засобів лікування, ні вакцин, тому більшість країн світу включно з Україною намагалися припинити розповсюдження заходами соціального дистанціювання. Так обмежувалися суспільні заходи, користування громадським транспортом, припинялася робота багатьох підприємств, тощо. Звичайно такі вимушені заходи завдають значної шкоди економіці і призводять до падіння цін на інвестиційні активи. Втім, станом на кінець звітного року вже існує декілька ефективних варіантів вакцин, і в розвинених країнах вакциновано переважну більшість населення. Зростає частка вакцинованих і в Україні, хоча вона відчутно нижче 50%. З 2019 року вірус зазнав декілька мутацій і найбільш поширений варіант був «омікрон», що характеризується більш швидким поширенням та відносно легшим перетіканням хвороби ніж інші варіанти, та нижчою смертністю. Стрімке поширення омікрону

та зростання кількості вакцинованих забезпечить більшість населення планети та українців зокрема певним рівнем імунітету від вірусу, тому можна очікувати що загроза від вірусу буде знижуватися протягом наступного року.

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

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

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

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

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

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

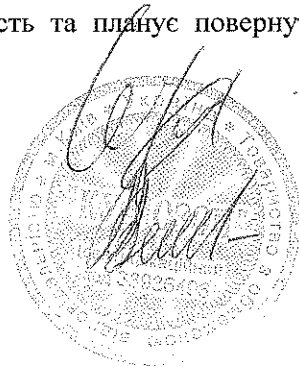
КУА було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Фонду здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами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

Отже, оцінивши всі ризики, КУА приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності КУА та Фонду. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом наступного року, у КУА відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було б стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність безперервно.

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

Директор ТОВ «КУА ОЗОН»

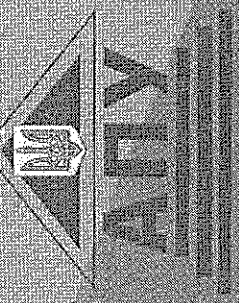
Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М

Рішення АПУ
вмч 24.07.2018 № 363/5



Свідоцтво про ввіччєння до
Рєсєстру аудиторських фирм
та аудиторів

№ 4657

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

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

КОД ЄДРНОУ 40131434

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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 15/1
чинне до 31.12.2023

І прошито, пронумеровано та скріплено підписом і
печаткою С. (Світлана Н. Ів.) аркушів

Директор ТОВ «АКІ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ

Якименко М.М.

