

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО  
ФОНДУ «ПЛАТИНУМ»,  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КУА ОЗОН»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності:**

Учасникам ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПЛАТИНУМ», 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 ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПЛАТИНУМ» (надалі – ІДПФ «ПЛАТИНУМ» або Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (надалі – ТОВ «КУА «ОЗОН» або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ІДПФ «ПЛАТИНУМ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ІДПФ «ПЛАТИНУМ» за 2021 рік аудитор зазначає про наступне:

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції (прості іменні, код ISIN UA4000143135) АТ «Мотор Січ» (ЄДРПОУ 14307794), оцінені Фондом за справедливою вартістю на суму 10 680

тис. грн. (частка у загальній балансовій вартості активів Фонду – 98,66 %), обіг яких за рішенням суду (Справа № 761/14832/18 від 20.04.2018р.) заблоковано в системі депозитарного обліку, що є джерелом невизначеності оцінок. Аудитори не можуть підтвердити реальність та відповідність фактичних даних даним фінансової звітності.

Крім того, 05 листопада 2022 року під час засідання Ставки Верховного Головнокомандувача під головуванням Президента України Володимира Зеленського, відповідно до Законів України від 6 грудня 1991 року № 1932 «Про оборону України» та від 12 травня 2015 року № 389 «Про правовий режим воєнного стану» у зв'язку з військовою необхідністю, відповідно до Закону України від 17 травня 2012 року № 4765 «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» акції АТ «Мотор Січ» набули статусу військового майна, їх управління передано Міністерству оборони України.

Рішенням НКЦПФР від 06.11.2022 № 1320, акції АТ «Мотор Січ», списані з рахунків в цінних паперах власників, відкритих в Депозитарній установі ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», на рахунок в цінних паперах, відкритий на ім'я Держави, про що також повідомлено управлінським персоналом Товариства у листі-відповіді щодо подій після дати балансу.

Відповідно до листа управлінського персоналу Товариства щодо подій після дати балансу, з урахуванням роз'яснень та позиції НКЦПФР, враховуючи відсутність у Фонду акту та висновку про вартість вилученого майна, примусово відчужене майно в фінансовій звітності Фонду відображено як дебіторську заборгованість за вартістю цього майна, що зазначена в даних бухгалтерського обліку до його вилучення.

Станом на 31.12.2021 року переоцінка поточних фінансових інвестицій Фондом не проводилася. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності відповідності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ІДПФ «ПЛАТИНУМ» здійснював подальшу оцінку поточних фінансових інвестицій, що обліковуються станом на 31.12.2021 року на балансі за справедливою вартістю. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.

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 ІДПФ «ПЛАТИНУМ» згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

#### **Ключові питання аудиту**

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

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

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

Враховуючи відсутність приналежності, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, Звіт з управління ІДПФ «ПЛАТИНУМ» не складається та не подається.

#### **Пояснювальний параграф**

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

Управлінський персонал ТОВ «КУА ОЗОН» не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Інформація про оцінку такого впливу розкрито у п. 9.7. Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

ТОВ «КУА ОЗОН» не ідентифікувало у фінансовій звітності Фонду за 2021 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в п. 3.4 «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

ТОВ «КУА ОЗОН» ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове внести

коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація**

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

### **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 ІДПФ «ПЛАТИНУМ» відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Фонду.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

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

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення

користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

## Розділ II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

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

Основні відомості про ІДПФ «ПЛАТИНУМ»:

Таблиця № 1

| № | Показник  | Значення  |
|---|---|---|
| 1 | Повне найменування  | Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум» |
| 2 | Тип, вид та належність Фонду  | Строковий, інтервальний, диверсифікований                           |
| 3 | Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | № 378-1 від 29.09.2015р.  |
| 4 | Реєстраційний код за ЄДРІСІ   | 221378  |
| 5 | Строк діяльності Фонду  | Безстроковий  |

ІДПФ «ПЛАТИНУМ» створено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН».

Основні відомості про ТОВ «КУА ОЗОН»:

Таблиця № 2

| № | Показник  | Значення   |
|---|---|--|
| 1 | Повне найменування Товариства   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (попередня назва ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»)  |
| 2 | Скорочене найменування  | ТОВ «КУА ОЗОН»   |
| 3 | Код ЄДРПОУ  | 33936496   |
| 4 | Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" | Дата запису: 22.02.2006<br>Номер запису: 10681020000014512   |
| 5 | Види діяльності   | 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний)<br>66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення<br>66.30 Управління фондами  |
| 6 | Місцезнаходження Товариства   | 03150, м. Київ, вул. Федорова Івана, буд. 64/16 (вул. Горького, буд. 64/16)  |
| 7 | Ліцензія  | - ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серії АВ № 614853, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, 25.06.2015 року строком дії з 06.02.2007р. до безстроково;<br>- ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), строком дії з 06.05.2016р. до безстроково, видана згідно Рішення НКЦПФР № 162 від 16.02.2016р. |

|    |   |   |
|----|---|---|
| 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 перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2021 року             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «АРГЕНТУМ» (код ЄДРІСІ 2111349).</li> <li>2. Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «АУРУМ» (код ЄДРІСІ 2211416).</li> <li>3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРІСІ 2331537).</li> <li>4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ-2» (код ЄДРІСІ 23300300).</li> <li>5. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ ЕНДАУМЕНТ» (код ЄДРІСІ 23300117)</li> <li>6. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСЕНОН» (код ЄДРІСІ 23300113).</li> <li>7. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КВАЗАР» (код ЄДРІСІ 23300553).</li> <li>8. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-ФОНД» (код ЄДРІСІ 233652)</li> <li>9. Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «ПЛАТИНУМ» (код ЄДРІСІ 221378).</li> <li>10. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ТЕРРА» (код ЄДРІСІ 233377).</li> <li>11. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ТРЕЙД» (код ЄДРІСІ 2331538).</li> <li>12. ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ» (код ЄДРПОУ: 36150058; (код ЄДРІСІ 1331466).</li> <li>13. Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус» (код ЄДРІСІ 12102059).</li> <li>14. АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Лебейн» (код ЄДРПОУ: 44119206; (код ЄДРІСІ 13301147).</li> </ol> |
| 11 | Керівник  | Ісупов Дмитро Юрійович  |

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

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

Враховуючи зміну найменування Товариства на нове, Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» повноваження директора Ісупова Дмитра Юрійовича підтверджено та доручено йому провести державну реєстрацію нової редакції Статуту Товариства.

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

Основні відомості про Зберігача ІДПФ «ПЛАТИНУМ» наведені в Таблиці № 3

Таблиця № 3

| № п/п | Показник                        | Значення  |
|-------|---------------------------------|---|
| 1     | Повне найменування Товариства   | Публічне акціонерне товариство «УкрСиббанк»   |
| 2     | Ідентифікаційний код Товариства | 09807750  |
| 3     | Договір зберігання              | Договір про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду № 181212-ІПФ-032876 від 18 грудня 2012 р. в редакції від 04 серпня 2015р.   |
| 4     | Ліцензії                        | - ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, виданої НКЦПФР - з 12.10.2013р. до необмежений, дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії 08.10.2013 № 2298. |
| 5     | Місцезнаходження Товариства     | 04070, м. Київ, вул. Андріївська, 2/12  |

*Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:*

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

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

ІДПФ «ПЛАТИНУМ» 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):* ІДПФ «ПЛАТИНУМ» не має материнських/дочірніх компаній.

*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.

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

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що



Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал ТОВ «КУА ОЗОН» планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Фонду.

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

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

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

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

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Фонду, здійснюються згідно Наказу ТОВ «КУА ОЗОН» від 27.12.2018 № 6/н «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики пайових інвестиційних фондів, активами яких здійснює управління ТОВ «КУА ОЗОН».

Облікова політика Фонду в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

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

## **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ**

### *Розкриття інформації щодо активів*

**Необоротні активи, всього – відсутні.**

**Оборотні активи, всього: 10 825 тис. грн., у т. ч.:**

- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 2 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 1 тис.

грн.;

- поточні фінансові інвестиції – 10 680 тис. грн.;

- рахунки в банках – 142 тис. грн.

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

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

### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2021 року у складі активів Фонду обліковуються лише дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 2 тис. грн., що складається з авансових сум сплачених за інформаційні послуги та дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів у сім 1 тис. грн., що складається з нарахованих відсотків за депозитом.

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

### **Фінансові інвестиції**

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

(тис. грн.)

| Найменування                 | 2021 рік     | 2020 рік     |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Поточні фінансові інвестиції | 4 896        | 4 896        |
| <b>Всього</b>                | <b>4 896</b> | <b>4 896</b> |

Цінні папери в портфелі Фонду складаються з простих акцій українських емітентів, які не дають істотної участі у капіталі товариств – емітентів цих цінних паперів та не призводять до виникнення впливу на прийняття управлінських рішень щодо діяльності цих товариств. Цінні папери утримуються для цілей продажу. Облік цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

Вид та наявність цінних паперів у фінансових інвестиціях:

- фінансові інвестиції в прості іменні акції українських емітентів;
- виписки від Зберігача (депозитарної установи) АТ «Укрсиббанк», цінних паперів, складені станом на 31.12.2021 р., в яких цінні папери обліковуються на рахунку «410000» - «Цінні папери, не обтяжені зобов'язаннями на фондовому ринку».

Станом на 31.12.2021р. в складі поточних фінансових інвестицій Фонду обліковуються наступні цінні папери:

Таблиця № 4

| Найменування емітенту | код за ЄДРПОУ емітента | Вид ЦП   | код цінних паперів ISIN | Балансова вартість за даними Фонду станом на 31.12.21 (грн.) |
|-----------------------|------------------------|----------|-------------------------|--|
| ПАТ «Мотор Січ»       | 14307794               | акція    | UA4000143135            | 10 680 000,00  |
| <b>Разом</b>          | <b>х</b>               | <b>х</b> | <b>х</b>                | <b>10 680 000,00</b>   |

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ІДПФ «ПЛАТИНУМ» за 2021 рік аудитор зазначає про наступне:

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції (прості іменні, код ISIN UA4000143135) АТ «Мотор Січ» (ЄДРПОУ 14307794), оцінені Фондом за справедливою вартістю на суму 10 680 тис. грн. (частка у загальній балансовій вартості активів Фонду – 98,66 %), обіг яких за рішенням суду (Справа № 761/14832/18 від 20.04.2018р.) заблоковано в системі

депозитарного обліку, що є джерелом невизначеності оцінок. Аудитори не можуть підтвердити реальність та відповідність фактичних даних даним фінансової звітності.

Крім того, 05 листопада 2022 року під час засідання Ставки Верховного Головнокомандувача під головуванням Президента України Володимира Зеленського, відповідно до Законів України від 6 грудня 1991 року № 1932 «Про оборону України» та від 12 травня 2015 року № 389 «Про правовий режим воєнного стану» у зв'язку з військовою необхідністю, відповідно до Закону України від 17 травня 2012 року № 4765 «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» акції АТ «Мотор Січ» набули статусу військового майна, їх управління передано Міністерству оборони України.

Рішенням НКЦПФР від 06.11.2022 № 1320, акції АТ «Мотор Січ», списані з рахунків в цінних паперах власників, відкритих в Депозитарній установі ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», на рахунок в цінних паперах, відкритий на ім'я Держави, про що також повідомлено управлінським персоналом Товариства у листі-відповіді щодо подій після дати балансу.

Відповідно до листа управлінського персоналу Товариства щодо подій після дати балансу, з урахуванням роз'яснень та позиції НКЦПФР, враховуючи відсутність у Фонду акту та висновку про вартість вилученого майна, примусово відчужене майно в фінансовій звітності Фонду відображено як дебіторську заборгованість за вартістю цього майна, що зазначена в даних бухгалтерського обліку до його вилучення.

Станом на 31.12.2021 року переоцінка поточних фінансових інвестицій Фондом не проводилася. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності відповідності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ІДПФ «ПЛАТИНУМ» здійснював подальшу оцінку поточних фінансових інвестицій, що обліковуються станом на 31.12.2021 року на балансі за справедливою вартістю. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.

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

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду станом на 31.12.2021 року на рахунках склав 1 тис. грн., розміщені у наступних банківських установах:

| Назва Банківської установи         | Вид рахунку | Валюта | Рейтинг банківської установи станом на 31.12.21 | Станом на 31.12.2021 (тис. грн.) | Частка у загальних активах, % |
|------------------------------------|-------------|--------|---|----------------------------------|-------------------------------|
| АТ «УКРСИББАНК»                    | депозитний  | гривня | uaAAA, Експерт Рейтинг                          | 142                              | 1,31                          |
| Всього грошових коштів на рахунках |             |        |   | 142                              | 1,31                          |

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та кредитні рейтинги. Грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

Інформація щодо грошових коштів розкрита у Примітках до річної фінансової звітності Фонду.

## *Розкриття інформації щодо зобов'язань*

### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань**

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

Довгострокові зобов'язання та забезпечення, а також короткострокові кредити банків на балансі Фонду станом на 31 грудня 2021 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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

| (тис. грн.)  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Найменування   | 2021 рік     | 2020 рік     |
| поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1 106        | 1 036        |
| <b>Всього</b>  | <b>1 106</b> | <b>1 036</b> |

Станом на 31 грудня 2021 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 1 106 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, та складається з заборгованості:

- за управління активами у сумі 146 тис. грн., та
- перед ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» (місцезнаходження: 69068, м. Запоріжжя, вул. Омельченко, 21, код ЄДРПОУ 24513000) у сумі 960 тис. грн.

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

### *Розкриття інформації щодо фінансових результатів*

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

### **Доходи**

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

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

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці № 5.

Таблиця № 5

| Доходи Фонду          | Сума (тис. грн.) |               |
|-----------------------|------------------|---------------|
|                       | на 31.12.2021    | на 31.12.2020 |
| Інші фінансові доходи | 18               | 68            |
| Разом                 | 18               | 68            |

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

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

### Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

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

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях № 6 та № 7.

### Структура витрат Фонду

Таблиця № 6

| Витрати діяльності Фонду | Сума (тис. грн.) |               |
|--------------------------|------------------|---------------|
|                          | на 31.12.2021    | на 31.12.2020 |
| Адміністративні витрати  | 337              | 342           |
| Разом                    | 337              | 342           |

### Елементи операційних витрат

Таблиця № 7

| Витрати діяльності Фонду | Сума (тис. грн.) |               |
|--------------------------|------------------|---------------|
|                          | на 31.12.2021    | на 31.12.2020 |
| Інші операційні витрати  | 337              | 342           |
| Разом                    | 337              | 342           |

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2021 рік, фінансовим результатом діяльності став збиток у сумі 319 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

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

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

Фонд не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року на рахунках у банках складає 142 тис. грн.

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

Розмір власного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2021 року становить 9 719 тис. грн., та має таку структуру:

Таблиця № 8 (тис. грн.)

| Структура власного капіталу                 | 31.12.2021 р. | 31.12.2020 р. |
|---|---------------|---------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал            | 1 000 000     | 1 000 000     |
| Додатковий капітал (емісійний дохід)        | 49 479        | 49 479        |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 11 989        | 12 308        |
| Неоплачений капітал                         | (961 288)     | (961 288)     |
| Вилучений капітал                           | (90 461)      | (90 355)      |
| Разом власний капітал                       | 9 719         | 10 144        |

Пайовий капітал Фонду складається з 10 000 000 штук інвестиційних сертифікатів бездокументарної форми існування, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожний, на загальну суму 1 000 000 000 (один мільярд) грн. 00 копійок. Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний № 00844 від 29.09.15 (попереднє свідоцтво ДКЦПФР № 1987 від 30.12.20010 р. анульовано у зв'язку із зміною найменування КУА).

Формування та сплата пайового капіталу Фонду станом на 31 грудня 2020 року підтверджено висновком попереднього аудитора (звіт незалежного аудитора ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт» за 2020 рік, код за ЄДРПОУ 32852960, Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3345).

Власний капітал фонду складається виключно з зареєстрованого пайового капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку, неоплаченого капіталу та вилученого капіталу. Станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2021р. власний капітал фонду дорівнює 10 144 тис. грн. та 9 719 тис. грн. відповідно, що відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

Станом на 31.12.2021 року Неоплачений капітал становить 961 288 тис. грн.; вилучений капітал становить 90 461 тис. грн.

На думку аудиторів, порядок формування пайового фонду відповідає вимогам чинного законодавства, нормативно-правових актів НКЦПФР та Регламенту Фонду.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом 2021 року наведено в Примітках до фінансової звітності та Звіті про власний капітал відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

### ***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) особливості функціонування пайового фонду визначаються його регламентом. Пайовий фонд - сукупність активів, що належать учасникам такого фонду на праві спільної часткової власності, перебувають в управлінні компанії з управління активами та обліковуються нею окремо від результатів її господарської діяльності. Пайовий фонд не є юридичною особою та не має посадових осіб. Наглядова Рада в Пайових фондах не створюється.

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

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2021 року становить 9 719 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

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

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

*Про суми витрат, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду*

Інформацію про суму витрат, відшкодування яких у звітному періоду здійснювалося за рахунок активів Фонду наведено в таблиці № 10.

Таблиця № 10

| № п/п                             | Стаття витрат  | Разом<br>(тис. грн.) |
|-----------------------------------|--|----------------------|
| <b>Витрати на винагороду</b>      |  |                      |
| 1                                 | Винагорода КУА   | 298                  |
| 2                                 | Винагорода зберігачу   | 5                    |
| 3                                 | Винагорода аудитору  | -                    |
| 4                                 | Винагорода оцінювачу майна   | -                    |
| 5                                 | Винагорода торговцю цінними паперами   | 1                    |
| <b>Разом витрат на винагороду</b> |  | <b>304</b>           |
| <b>Операційні витрати</b>         |  |                      |
| 6                                 | Реєстраційні послуги   | -                    |
| 7                                 | Розрахунково-касове обслуговування банком  | 4                    |
| 8                                 | Нотаріальні послуги  | -                    |
| 9                                 | Послуги депозитарію  | 7                    |
| 10                                | Оплата вартості публікації обов'язкової інформації   | 1                    |
| 11                                | Оплата послуг фондової біржі   | -                    |
| 12                                | Інформаційні послуги   | 21                   |
| 13                                | Орендна плата  | -                    |
| 14                                | Фонд оплати праці членам наглядової ради   | -                    |
| 15                                | Рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду  | -                    |
| 16                                | Витрати, пов'язані з обслуговуванням обігу ЦПІ та учасників (акціонерів) у тому числі витрати на сплату відсотків за позику та кредити залучені КУА для викупу ЦПІ | -                    |
| 17                                | Витрати пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів не диверсифікованих ІСІ                                   | -                    |
| 18                                | Судові витрати пов'язані з діяльністю Фонду  | -                    |
| 19                                | Податки та збори, передбачені законодавством України   | -                    |
| 20                                | Витрати на сплату відсотків за кредити, залучені КУА для венчурного інституту спільного інвестування   | -                    |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| Разом операційних витрат | 33  |
| Всього витрат            | 337 |

Вказані витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам Регламенту Фонду (затверджений рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» згідно Протоколу № 96 від 06.11.2014 року (із змінами та доповненнями), діючого законодавства, нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 р.

#### **Про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством**

Станом на 31.12.2021 року, активи Фонду становлять 10 825 тис. грн., які повністю складаються з оборотних активів на вказану суму.

Зобов'язання Фонду на звітну дату становлять 1 106 тис. грн., а власний капітал – 9 719 тис. грн.

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

#### **Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ**

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

#### **Система внутрішнього аудиту (контролю)**

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

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

#### **Інформація про пов'язаних осіб**

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

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.



До пов'язаних осіб Фонд відносить фізичних осіб: Ісупова Д.Ю. та Золотухіна А.В. Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом звітнього періоду та попереднього року операцій із пов'язаними сторонами не було.

Станом на 31.12.2021 р. безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

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

Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в Примітках до фінансової звітності Товариства.

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

Після закінчення звітнього періоду 24 лютого 2022 року через напад Російської федерації на території України був введений військовий стан.

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

За заявою управлінського персоналу Товариства події після дати балансу, що можуть впливати на фінансову звітність та рішення користувачів були наступні:

05 листопада 2022 року під час засідання Ставки Верховного Головнокомандувача під головуванням Президента України Володимира Зеленського, відповідно до Законів України від 6 грудня 1991 року № 1932 «Про оборону України» та від 12 травня 2015 року № 389 «Про правовий режим воєнного стану» у зв'язку з військовою необхідністю, відповідно до Закону України від 17 травня 2012 року № 4765 «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» акції АТ «Мотор Січ» набули статусу військового майна, їх управління передано Міністерству оборони України.

Рішенням НКЦПФР від 06.11.2022 № 1320, акції АТ «Мотор Січ», списані з рахунків в цінних паперах власників, відкритих в Депозитарній установі ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», на рахунок в цінних паперах, відкритий на ім'я Держави, про що також повідомлено управлінським персоналом Товариства у листі-відповіді щодо подій після дати балансу.

Відповідно до листа управлінського персоналу Товариства щодо подій після дати балансу, з урахуванням роз'яснень та позиції НКЦПФР, враховуючи відсутність у Фонду акту та висновку про вартість вилученого майна, примусово відчужене майно в фінансовій звітності Фонду відображено як дебіторську заборгованість за вартістю цього майна, що зазначена в даних бухгалтерського обліку до його вилучення.

Інша інформація про події, що виникли у ході підготовки звітності, наведена Товариством у п. 9.7 Приміток до фінансової звітності.

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

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

### Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

### Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту наведені в Таблиці № 11.

| № п/п | Показник   | Значення   |
|-------|--|--|
| 1     | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434   |
| 2     | Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  | Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року);<br>Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року) |
|       | Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних | Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року  |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | вимог, що регулюють аудиторську діяльність   |   |
| 3 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку<br><br>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») | Риченко Надія Миколаївна<br><br>101839                  |
| 4 | Прізвище, ім'я, по батькові директора<br><br>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)                                     | Якименко Микола Миколайович<br><br>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 Додатковою угодою № 1 від 01 червня 2022 року до Додаткового договору № 1 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 25-9/1 від 25.01.2022 р. ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

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

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

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

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року;
- Звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року;
- Звіту про власний капітал за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року та
- Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність ІДПФ «ПЛАТИНУМ» затверджена керівником КУА 28 січня 2022 року та уточнена 20 квітня 2022 року з урахуванням військового стану в Україні.

Дата початку проведення аудиту: 25.01.2022 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 20.03.2023 року.

**Аудитор**

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

**Директор**

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



**Риченко Н.М.**

**Якименко М.М.**

**Дата складання**

**Звіту незалежного аудитора:**

**20 березня 2023 року**

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Ідентифікатор підприємства: ІД ППФ "Платинум" ТОВ «КУА ОЗОН»  
 Територія: м. Київ, Голосіївський р-н.  
 організаційно-правова форма господарювання: ІСІ  
 вид економічної діяльності: Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного  
 середня кількість працівників: -  
 адреса, телефон: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16 (044) 490-20-21  
 одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого вносяться в гривнях з копійками)

| КОДИ                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2022                | 01 | 01 |
| 33936496            |    |    |
| UA80000000000126643 |    |    |
| 66.19               |    |    |

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

|   |
|---|
| v |
|---|

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31 грудня 20 21 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| нематеріальні активи  | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість   | 1001        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація  | 1002        | -                           | -                          |
| завершені капітальні інвестиції   | 1003        | -                           | -                          |
| нематеріальні активи  | 1010        | -                           | -                          |
| первісна вартість   | 1011        | -                           | -                          |
| знос  | 1012        | -                           | -                          |
| інвестиційна нерухомість  | 1015        | -                           | -                          |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                             | 1016        | -                           | -                          |
| знос інвестиційної нерухомості  | 1017        | -                           | -                          |
| довгострокові біологічні активи   | 1020        | -                           | -                          |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів                    | 1021        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів               | 1022        | -                           | -                          |
| довгострокові фінансові інвестиції:                                     | 1030        | -                           | -                          |
| обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств            | 1035        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції   | 1040        | -                           | -                          |
| довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1045        | -                           | -                          |
| виступає як податковий актив  | 1050        | -                           | -                          |
| виступає як витрати   | 1060        | -                           | -                          |
| лишок коштів у централізованих страхових резервних фондах               | 1065        | -                           | -                          |
| інші необоротні активи  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>сього за розділом I</b>  | <b>1095</b> | -                           | -                          |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| гроші   | 1100        | -                           | -                          |
| товарні запаси  | 1101        | -                           | -                          |
| завершене виробництво   | 1102        | -                           | -                          |
| товари  | 1103        | -                           | -                          |
| запаси  | 1104        | -                           | -                          |
| біологічні активи   | 1110        | -                           | -                          |
| резерви перестраховування   | 1115        | -                           | -                          |
| активи одержані   | 1120        | -                           | -                          |
| дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | -                           | -                          |
| дебіторська заборгованість за розрахунками:                             |             |                             |                            |
| за виданими авансами  | 1130        | 2                           | 2                          |
| з бюджетом  | 1135        | -                           | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | -                           | -                          |
| дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1140        | 3                           | 1                          |
| дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків    | 1145        | -                           | -                          |
| інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | -                           | -                          |
| поточні фінансові інвестиції  | 1160        | 10 680                      | 10 680                     |
| гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 495                         | 142                        |
| гроші   | 1166        | -                           | -                          |
| гроші в банках  | 1167        | 495                         | 142                        |
| витрати майбутніх періодів  | 1170        | -                           | -                          |
| частка перестраховика у страхових резервах                              | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:   | 1181        | -                           | -                          |
| резервах довгострокових зобов'язань                                     | 1182        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат                           | 1183        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій  | 1184        | -                           | -                          |
| інших страхових резервах  | 1185        | -                           | -                          |
| інші оборотні активи  | 1190        | -                           | -                          |
| <b>сього за розділом II</b>   | <b>1195</b> | <b>11 180</b>               | <b>10 825</b>              |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |             |                             |                            |
|   | 1200        | -                           | -                          |
| <b>баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>11 180</b>               | <b>10 825</b>              |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1  | 2           | 3                          | 4                         |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                            |                           |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 1 000 000                  | 1 000 000                 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401        | -                          | -                         |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | -                          | -                         |
| Додатковий капітал   | 1410        | 49 479                     | 49 479                    |
| Емісійний дохід  | 1411        | -                          | -                         |
| Накопичені курсові різниці   | 1412        | -                          | -                         |
| Резервний капітал  | 1415        | -                          | -                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | 12 308                     | 11 989                    |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( 961 288 )                | ( 961 288 )               |
| Вилучений капітал  | 1430        | ( 90 355 )                 | ( 90 461 )                |
| Інші резерви   | 1435        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>10 144</b>              | <b>9 719</b>              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                            |                           |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | -                          | -                         |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505        | -                          | -                         |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                          | -                         |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | -                          | -                         |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                          | -                         |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521        | -                          | -                         |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                          | -                         |
| Благодійна допомога  | 1526        | -                          | -                         |
| Страхові резерви   | 1530        | -                          | -                         |
| у тому числі:  | 1531        | -                          | -                         |
| резерв довгострокових зобов'язань  | 1532        | -                          | -                         |
| резерв збитків або резерв належних виплат  | 1533        | -                          | -                         |
| резерв незароблених премій   | 1534        | -                          | -                         |
| інші страхові резерви  | 1535        | -                          | -                         |
| Інвестиційні контракти   | 1540        | -                          | -                         |
| Призовий фонд  | 1545        | -                          | -                         |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                            |                           |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                          | -                         |
| Векселі видані   | 1605        | -                          | -                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                            |                           |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | -                          | -                         |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 1 036                      | 1 106                     |
| 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        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>1 036</b>               | <b>1 106</b>              |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>11 180</b>              | <b>10 825</b>             |

Керівник

Головний бухгалтер

Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

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



Підп

Чист

Чист

Пре

Пре

Змін

Змін

Соб

Чис

Вал

пр

зб

Дох

Дох

Змін

Змін

Інш

Дох

Дох

про

Адм

Вит

Інш

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

Вит

січень  
о період  
4  
10 000  
-  
-  
479  
-  
-  
-  
989  
1 288  
461  
-  
719  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
106  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
106  
-  
-  
0 825

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 33936496 |    |    |

Підприємство ІД ПФ "Платинум" ТОВ «КУА ОЗОН»  
(найменування)

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

за \_\_\_\_\_ рік 20 21 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                       | 2000      | -                 | -                                       |
| Чисті зароблені страхові премії  | 2010      | -                 | -                                       |
| Премії підписані, валова сума  | 2011      | -                 | -                                       |
| Премії, передані у перестраховування   | 2012      | -                 | -                                       |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума                                       | 2013      | -                 | -                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                           | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                         | 2050      | ( - )             | ( - )                                   |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами  | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>  |           |                   |   |
| 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      | ( 337 )           | ( 342 )                                 |
| 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      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                              |           |                   |   |
| прибуток   | 2190      | -                 | -                                       |
| збиток   | 2195      | ( 337 )           | ( 342 )                                 |
| Дохід від участі в капіталі  | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи  | 2220      | 18                | 68                                      |
| Інші доходи  | 2240      | -                 | -                                       |
| Дохід від благодійної допомоги   | 2241      | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати  | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі   | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати   | 2270      | ( - )             | ( - )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2290      | -                 | -                                       |
| збиток   | 2295      | ( 319 )           | ( 274 )                                 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток  | 2300      | -                 | -                                       |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305      | -                 | -                                       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2350      | -                 | -                                       |
| збиток   | 2355      | ( 319 )           | ( 274 )                                 |

22

## 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        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | ( 319 )           | ( 274 )                                 |

## 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        | 337               | 342                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>337</b>        | <b>342</b>                              |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Берлізева Н.М.





Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 33936496 |    |    |

Підприємство ІД ПФ "Платинум" ТОВ «КУА ОЗОН»  
(найменування)

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 20 21 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |   |
| Надходження від:   |             |                   |   |
| реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | -                 | -                                       |
| Повернення податків і зборів   | 3005        | -                 | -                                       |
| з чого у тому числі податку на додану вартість                                 | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування   | 3010        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | -                 | -                                       |
| Надходження від повернення авансів   | 3020        | -                 | -                                       |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | -                 | -                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від операційної оренди   | 3040        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій   | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3095        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:  |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        | ( - )             | ( - )                                   |
| Праці  | 3105        | ( - )             | ( - )                                   |
| Відрахувань на соціальні заходи  | 3110        | ( - )             | ( - )                                   |
| Зобов'язань з податків і зборів  | 3115        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату авансів   | 3135        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів  | 3140        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату цільових внесків  | 3145        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрачання  | 3190        | ( - )             | ( - )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів  | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:   |             |                   |   |
| відсотків  | 3215        | 20                | 66                                      |
| дивідендів   | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів  | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик  | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3250        | 1                 | 1                                       |
| 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        | ( 267 )        | ( 296 )        |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>( 246 )</b> | <b>( 229 )</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |                |                |
| Надходження від:   |             |                |                |
| Власного капіталу  | 3300        | -              | -              |
| Отримання позик  | 3305        | -              | -              |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | -              | -              |
| Інші надходження   | 3340        | -              | -              |
| Витрачання на:   |             |                |                |
| Викуп власних акцій  | 3345        | ( - )          | ( - )          |
| Погашення позик  | 3350        | ( - )          | ( - )          |
| Сплату дивідендів  | 3355        | ( - )          | ( - )          |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360        | ( - )          | ( - )          |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( - )          | ( - )          |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( - )          | ( - )          |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )          | ( - )          |
| Інші платежі   | 3390        | ( 107 )        | ( 129 )        |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>( 107 )</b> | <b>( 129 )</b> |

| 1   | 2           | 3              | 4              |
|---|-------------|----------------|----------------|
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>( 353 )</b> | <b>( 358 )</b> |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 495            | 853            |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        | -              | -              |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 142            | 495            |

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 33936496 |    |    |

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Підприємство

ІД ПФ "Платинум" ТОВ «КУА ОЗОН»  
(найменування)

**Звіт про власний капітал**

за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 20 21 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      |
| Видаток на початок року  | 4000      | 1 000 000              | -                   | 49 479             | -                 | 12 308                                      | ( 961 288 )         | ( 90 355 )        | 10 144  |
| Змінювання:  |           |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| зміна облікової політики   | 4005      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| виправлення помилок  | 4010      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| інші зміни   | 4090      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| коригований видаток на початок року                                | 4095      | 1 000 000              | -                   | 49 479             | -                 | 12 308                                      | ( 961 288 )         | ( 90 355 )        | 10 144  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                         | 4100      | -                      | -                   | -                  | -                 | ( 319 )                                     | -                   | -                 | ( 319 ) |
| Інший сукупний дохід за звітний період                             | 4110      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                              | 4111      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                          | 4112      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Накопичені курсові різниці   | 4113      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Інший сукупний дохід   | 4116      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Розподіл прибутку:   |           |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                                      | 4200      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                   | 4205      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |

| 1                                   | 2    | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|-------------------------------------|------|---|---|---|---|---|---|---|----|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | -  |

|   |             |                  |   |               |   |               |                    |                   |              |
|---|-------------|------------------|---|---------------|---|---------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215        | -                | - | -             | - | -             | -                  | -                 | -            |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        | -                | - | -             | - | -             | -                  | -                 | -            |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225        | -                | - | -             | - | -             | -                  | -                 | -            |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        | -                | - | -             | - | -             | -                  | -                 | -            |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        | -                | - | -             | - | -             | -                  | -                 | -            |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                    | 4260        | -                | - | -             | - | -             | ( 106 )            | ( 106 )           |              |
| 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        | -                | - | -             | - | -             | -                  | -                 | -            |
| <b>Разом змін у капіталі</b>  | <b>4295</b> | -                | - | -             | - | ( 319 )       | -                  | ( 106 )           | ( 425 )      |
| <b>Залишок на кінець року</b>   | <b>4300</b> | <b>1 000 000</b> | - | <b>49 479</b> | - | <b>11 989</b> | <b>( 961 288 )</b> | <b>( 90 461 )</b> | <b>9 719</b> |

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

**ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ПЛАТИНУМ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА  
ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

## Зміст

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 1.     | Форми фінансової звітності .....   | 3  |
| 1.1.   | Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік .....  | 3  |
| 1.2.   | Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року .....   | 3  |
| 1.3.   | Звіт про зміни в капіталі за 2021 рік .....  | 4  |
| 1.4.   | Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік .....   | 4  |
| 2.     | Інформація про Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум»<br>5  |    |
| 3.     | Загальна основа формування фінансової звітності .....  | 6  |
| 3.1.   | Достовірне подання та відповідність МСФЗ .....   | 6  |
| 3.2.   | МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності .....  | 6  |
| 3.3.   | Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення .....   | 7  |
| 3.4.   | Припущення про безперервність діяльності .....   | 7  |
| 3.5.   | Рішення про затвердження фінансової звітності .....  | 7  |
| 3.6.   | Звітний період фінансової звітності .....  | 7  |
| 4.     | Суттєві положення облікової політики .....   | 7  |
| 4.1.   | Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності .....   | 7  |
| 4.2.   | Загальні положення щодо облікових політик .....  | 8  |
| 4.2.1. | Основа формування облікових політик .....  | 8  |
| 4.2.2. | Інформація про зміни в облікових політиках .....   | 8  |
| 4.2.3. | Форма та назви фінансових звітів .....   | 8  |
| 4.2.4. | Методи подання інформації у фінансових звітах .....  | 8  |
| 4.3.   | Облікові політики щодо фінансових інструментів .....   | 8  |
| 4.3.1. | Визнання та оцінка фінансових інструментів .....   | 8  |
| 4.3.2. | Грошові кошти та їхні еквіваленти .....  | 9  |
| 4.3.3. | Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю .....  | 9  |
| 4.3.4. | Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням<br>результату переоцінки у прибутку або збитку ..... | 10 |
| 4.3.5. | Зобов'язання .....   | 11 |
| 4.3.6. | Згортання фінансових активів та зобов'язань .....  | 11 |
| 4.4.   | Облікові політики щодо податку на прибуток .....   | 11 |
| 4.5.   | Забезпечення .....   | 11 |
| 5.     | Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності  | 11 |
| 5.1.   | Доходи та витрати .....  | 11 |
| 5.2.   | Умовні зобов'язання та активи .....  | 12 |
| 6.     | Основні припущення, оцінки та судження .....   | 12 |
| 6.1.   | Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ .....  | 12 |
| 6.2.   | Судження щодо справедливої вартості активів Фонду .....  | 12 |
| 6.3.   | Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів .....  | 13 |
| 6.4.   | Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів .....  | 13 |
| 6.5.   | Використання ставок дисконтування .....  | 13 |
| 6.6.   | Судження щодо виявлення ознак знецінення активів .....   | 13 |
| 7.     | Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості .....   | 14 |
| 7.1.   | Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою<br>вартістю .....                         | 14 |
| 7.2.   | Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості  | 15 |
| 7.3.   | Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості .....   | 15 |
| 7.4.   | Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» .....  | 15 |
| 8.     | Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах .....   | 15 |
| 8.1.   | Інші доходи та інші витрати .....  | 15 |
| 8.2.   | Адміністративні витрати .....  | 15 |
| 8.3.   | Фінансові доходи та витрати .....  | 16 |
| 8.4.   | Фінансові інвестиції .....   | 16 |
| 8.4.1. | Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату<br>переоцінки у прибутку або збитку ..... | 16 |
| 8.4.2. | Поточні фінансові інвестиції .....   | 16 |
| 8.5.   | Дебіторська заборгованість .....   | 16 |

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 8.6.   | Грошові кошти.....  | 17 |
| 8.7.   | Власний капітал.....  | 17 |
| 8.8.   | Вартість цінних паперів, емітованих Фондом.....               | 17 |
| 8.9.   | Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....          | 17 |
| 8.10.  | Рух грошових коштів.....                                      | 17 |
| 9.     | <i>Розкриття іншої інформації.....</i>                        | 18 |
| 9.1.   | <i>Судові справи та претензії.....</i>                        | 18 |
| 9.2.   | Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання..... | 18 |
| 9.3.   | <i>Розрахунки з пов'язаними сторонами.....</i>                | 18 |
| 9.4.   | <i>Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....</i>  | 18 |
| 9.4.1. | <i>Кредитний ризик.....</i>                                   | 18 |
| 9.4.2. | <i>Ринковий ризик.....</i>                                    | 19 |
| 9.4.3. | <i>Валютний ризик.....</i>                                    | 19 |
| 9.4.4. | <i>Відсотковий ризик.....</i>                                 | 19 |
| 9.4.5. | <i>Інший ціновий ризик.....</i>                               | 20 |
| 9.4.6. | <i>Ризик ліквідності.....</i>                                 | 20 |
| 9.5.   | <i>Управління капіталом.....</i>                              | 21 |
| 9.6.   | <i>Інформація за сегментами.....</i>                          | 21 |
| 9.7.   | <i>Події після дати Балансу.....</i>                          | 22 |
| 9.8.   | Інші події.....   | 22 |

# 1. Форми фінансової звітності

## 1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік

тис. грн.

| Стаття   | Примітки | Період, що закінчився |                |
|--|----------|-----------------------|----------------|
|  |          | 31 грудня 2021        | 31 грудня 2020 |
| 1  | 2        | 3                     | 4              |
| Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)                           |          |                       |                |
| Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)                      |          |                       |                |
| <b>Валовий прибуток</b>  |          |                       |                |
| Інші фінансові доходи  |          |                       |                |
| Інші доходи  | 8.1.     | 0                     | 0              |
| Витрати на збут  |          |                       |                |
| Адміністративні витрати  | 8.2.     | (337)                 | (342)          |
| Інші витрати   | 8.1.     | 0                     | 0              |
| Фінансові доходи   | 8.3.     | 18                    | 68             |
| Фінансові витрати  |          |                       |                |
| <b>Прибуток до оподаткування</b>   |          | <b>(319)</b>          | <b>(274)</b>   |
| Витрати з податку на прибуток  |          | -                     | -              |
| Прибуток від діяльності, що триває                                       |          |                       |                |
| Збиток від припиненої діяльності   |          |                       |                |
| <b>ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>  |          | <b>(319)</b>          | <b>(274)</b>   |
| Інші сукупні прибутки  |          |                       |                |
| Переоцінка інвестицій, доступних для продажу                             |          |                       |                |
| Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку |          |                       |                |
| <b>Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків</b>          |          |                       |                |
| <b>УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>                         |          | <b>(319)</b>          | <b>(274)</b>   |

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

тис. грн.

| Стаття  | Примітки | 31 грудня 2021 |               | 31 грудня 2020 |   |
|---|----------|----------------|---------------|----------------|---|
|   |          | 3              | 4             | 3              | 4 |
| 1   | 2        | 3              | 4             | 3              | 4 |
| <b>АКТИВИ</b>   |          |                |               |                |   |
| <i>Непоточні активи</i>                                     |          |                |               |                |   |
| Нематеріальні активи  |          |                |               |                |   |
| Основні засоби  |          |                |               |                |   |
| Інвестиції, доступні для продажу                            |          |                |               |                |   |
| Інвестиції до погашення                                     |          |                |               |                |   |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                    |          |                |               |                |   |
| Інвестиційна нерухомість                                    |          |                |               |                |   |
| Інші фінансові інвестиції                                   |          |                |               |                |   |
| <i>Разом непоточні активи</i>                               |          |                |               |                |   |
| <i>Поточні активи</i>                                       |          |                |               |                |   |
| Запаси  |          |                |               |                |   |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість              | 8.5.     | 3              | 5             |                |   |
| Необоротні активи, призначені для продажу                   |          |                |               |                |   |
| Фінансові інвестиції  | 8.4.     | 10 680         | 10 680        |                |   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                             | 8.6.     | 142 853        | 495 853       |                |   |
| <i>Разом поточні активи</i>                                 |          | <i>10 825</i>  | <i>11 180</i> |                |   |
| <b>Усього активи</b>  |          | <b>10 825</b>  | <b>11 180</b> |                |   |
| <i>Власний капітал та зобов'язання</i>                      |          |                |               |                |   |
| <i>Власний капітал</i>                                      |          |                |               |                |   |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                            | 8.7.     | 1 000 000      | 1 000 000     |                |   |
| Додатковий капітал  | 8.7.     | 49 479         | 49 479        |                |   |
| Емісійний дохід   |          |                |               |                |   |
| Резерв переоцінки основних засобів                          |          |                |               |                |   |
| Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу         |          |                |               |                |   |
| Нерозподілені прибутки                                      | 8.7.     | 11 989         | 12 308        |                |   |
| Неоплачений капітал   | 8.7.     | (961 288)      | (961 288)     |                |   |
| Вилучений капітал   | 8.7.     | (90 461)       | (90 355)      |                |   |
| Усього капітал  |          | 9 719          | 10 144        |                |   |
| <i>Непоточні зобов'язання</i>                               |          |                |               |                |   |
| Відстрочені податкові зобов'язання                          |          |                |               |                |   |
| Доходи майбутніх періодів                                   |          |                |               |                |   |
| Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою            |          |                |               |                |   |
| <i>Поточні зобов'язання</i>                                 |          |                |               |                |   |
| Короткострокові забезпечення                                |          |                |               |                |   |
| Короткострокові позики                                      |          |                |               |                |   |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за |          |                |               |                |   |



|   |      |               |               |
|---|------|---------------|---------------|
| фінансовою орендою                              |      |               |               |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 8.9. | 1 106         | 1 036         |
| Разом кредиторської заборгованості              |      | 1 106         | 1 036         |
| <b>Всього зобов'язань</b>                       |      | <b>1 106</b>  | <b>1 036</b>  |
| Разом власний капітал та зобов'язання           |      | <b>10 825</b> | <b>11 180</b> |

### 1.3. Звіт про зміни в капіталі за 2021 рік

тис. грн.

| Стаття                                   | Вкладений акціонерний капітал | Емісійний дохід | Додатковий капітал | Резерв переоцінки основних засобів | Не-розподілений прибуток/збиток | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Усього власний капітал |
|--|-------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| Залишок на 31 грудня 2019 року           | 1 000 000                     |                 | 49 479             |                                    | 12 582                          | (961 288)           | (90 226)          | 10 547                 |
| Внески до капіталу                       |                               |                 |                    |                                    |                                 |                     |                   |                        |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) |                               |                 |                    |                                    |                                 |                     | (129)             | (129)                  |
| Усього сукупний прибуток за рік          |                               |                 |                    |                                    | (274)                           |                     |                   | (274)                  |
| Залишок на 31 грудня 2020 року           | 1 000 000                     |                 | 49 479             |                                    | 12 308                          | (961 288)           | (90 355)          | 10 144                 |
| Внески до капіталу                       |                               |                 |                    |                                    |                                 |                     |                   |                        |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) |                               |                 |                    |                                    |                                 |                     | (106)             | (106)                  |
| Усього сукупний прибуток за рік          |                               |                 |                    |                                    | (319)                           |                     |                   | (319)                  |
| Залишок на 31 грудня 2021 року           | 1 000 000                     |                 | 49 479             |                                    | 11 989                          | (961 288)           | (90 461)          | 9 719                  |

### 1.4. Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік

тис. грн.

| Стаття   | Примітки | Період, що закінчився |                |
|--|----------|-----------------------|----------------|
|  |          | 31 грудня 2021        | 31 грудня 2020 |
| 1  | 2        | 3                     | 4              |
| I. Операційна діяльність   |          |                       |                |
| Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)       |          |                       |                |
| Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість |          |                       |                |
| Надходження авансів від покупців і замовників                        |          |                       |                |
| Надходження від повернення авансів                                   |          |                       |                |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках   |          |                       |                |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                  |          |                       |                |
| Інші надходження   |          |                       |                |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)                        |          |                       |                |
| Праці  |          |                       |                |
| Зобов'язань з податків і зборів                                      |          |                       |                |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток               |          |                       |                |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість        |          |                       |                |
| Витрачання на оплату авансів   |          |                       |                |
| Інші витрачання  |          |                       |                |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності                         |          |                       |                |
| II. Інвестиційна діяльність  |          |                       |                |
| Надходження від продажу  |          |                       |                |
| фінансових інвестицій  | 8.10.1.  | 0                     | 0              |
| необоротних активів  |          |                       |                |
| Надходження від отриманих відсотків                                  | 8.10.2.  | 20                    | 66             |
| Надходження від дивідендів   | 8.10.3.  | 0                     | 0              |
| Надходження від погашення позик                                      |          |                       |                |
| Придбання  |          |                       |                |
| фінансових інвестицій  | 8.10.5.  | (0)                   | (0)            |
| необоротних активів  |          |                       |                |
| Витрачання на надання позик  |          |                       |                |
| Інші надходження   | 8.10.4.  | 1                     | 1              |
| Інші платежі   | 8.10.6.  | (267)                 | (425)          |
| Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності              | 8.10.7.  | (246)                 | (358)          |
| III. Фінансова діяльність  |          |                       |                |
| Надходження власного капіталу  | 8.10.8.  | 0                     | 0              |
| Отримані кредити   |          |                       |                |
| Погашення кредитів   |          |                       |                |

|  |          |       |       |
|--|----------|-------|-------|
| Інші платежі   | 8.10.9.  | (107) | (0)   |
| Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності | 8.10.10. | (107) | (0)   |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період         | 8.10.11. | (353) | (358) |
| Залишок грошових коштів на початок періоду           | 8.10.12. | 495   | 853   |
| Залишок грошових коштів на кінець періоду            | 8.10.13. | 142   | 495   |

## 2. Інформація про Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум»

**Повне найменування:** Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум».

### Юридичний статус Фонду

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

Фонд не є юридичною особою і не має посадових осіб.

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

**Тип Фонду:** інтервальний.

**Вид Фонду:** диверсифікований.

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

**Строк діяльності Фонду:** безстроковий.

**Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ:** № 378-1 від 29.09.2015р.

**Реєстраційний код за ЄДРІСІ:** 221378.

**Дата внесення відомостей про Фонду до ЄДРІСІ:** 25.05.2006р.

**Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:** [ozoncap.com](http://ozoncap.com).

**Адреса електронної пошти:** [info@ozoncap.com](mailto:info@ozoncap.com).

### Мета діяльності Фонду

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

### Предмет діяльності Фонду

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

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

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

КУА діє на підставі ліцензії:

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

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

Зберігач діє на підставі ліцензії:

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

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

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

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

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

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

### **Характеристика напрямків діяльності:**

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

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

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

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

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

### **3. Загальна основа формування фінансової звітності**

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

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

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

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

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

| Стандарти/тлумачення  | Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на: |
|---|---|
| Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Розкриття облікових політик   | 1 січня 2023 року   |
| Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок  | 1 січня 2023 року   |
| МСФЗ 17 «Страхові контракти»  | 1 січня 2023 року   |
| Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії» – Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством   | Дата не визначена   |
| Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові  | 1 січня 2023 року   |
| Реформа базової процентної ставки (IBOR) – поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» і МСФЗ 16 «Оренда» – етап 2 | 1 січня 2021 року   |
| Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Посилання на концептуальну основу МСФЗ  | 1 січня 2022 року   |
| Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до ймовірного використання   | 1 січня 2022 року   |
| Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту   | 1 січня 2022 року   |
| Щорічне удосконалення МСФЗ за період 2018-2020, Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 41 «Сільське господарство», МСФЗ 16 «Оренда»                                      | 1 січня 2022 року   |

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

### 3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

### 3.4. Припущення про безперервність діяльності

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

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

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

### 3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником КУА 28 січня 2022 року та уточнена 20 квітня 2022 року з урахуванням військового стану в Україні. Ні акціонери Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### 3.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

## 4. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема використання біржових котирувань або даних про поточну

ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

## **4.2. Загальні положення щодо облікових політик**

### **4.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

### **4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

У поточному році змін в обліковій політиці не було.

### **4.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Передік 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. 8.2 цих Приміток.

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

## **4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

### **4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

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

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

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

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю, різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

#### **4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

#### **4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

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

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

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

ризик з моменту первісного визнання.

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0 %, від 3-х місяців до 1 року – 1 % від суми розміщення, більше 1 року – 2 %);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується у розмірі від 7 % до 20 % від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

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

**Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити 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 справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі 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. Згорання фінансових активів та зобов'язань**

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

#### **4.4. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

#### **4.5. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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

#### **5.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
  - б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
  - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- 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. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво КУА застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

### **6.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду**

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

### **6.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво КУА використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та 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 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 4,8 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням [https://bank.gov.ua/files/Procentlastb\\_DEP.xls](https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls) розділ «Вартість строкових депозитів».

### **6.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того,

як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої зобов'язання щодо 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 у 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   | Ринковий, дохідний, витратний                | Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів   |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. |  |
|--|---|--|

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

тис. грн

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |          |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|----------|----------|
|   | 2021  | 2020     | 2021   | 2020     | 2021   | 2020     | 2021     | 2020     |
| Дата оцінки   | 31.12.21  | 31.12.20 | 31.12.21   | 31.12.20 | 31.12.21   | 31.12.20 | 31.12.21 | 31.12.20 |
| Цінні папери  | -   | -        | 10 680   | 10 680   | -  | -        | 10 680   | 10 680   |
| Фінансові інвестиції (депозити, строк яких більше 3-х місяців)  | -   | -        | -  | -        | -  | -        | -        | -        |
| Дебіторська заборгованість                                      | -   | -        | 3  | 5        | -  | -        | 3        | 5        |
| Депозити  | -   | -        | 142  | 495      | -  | -        | 142      | 495      |
| Поточні зобов'язання  | -   | -        | 1 106  | 1 036    | -  | -        | 1 106    | 1 036    |

## 7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 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

| 1  | Балансова вартість |                | Справедлива вартість |                |
|--|--------------------|----------------|----------------------|----------------|
|  | 31 грудня 2021     | 31 грудня 2020 | 31 грудня 2021       | 31 грудня 2020 |
| Фінансові активи   | 2                  | 2              | 4                    | 4              |
| Дебіторська заборгованість   | 3                  | 5              | 7                    | 5              |
| Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (Цінні папери) | 10 680             | 10 680         | 10 680               | 10 680         |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 міс.)  | 0                  | 0              | 0                    | 0              |
| Грошові кошти та їх еквіваленти  | 142                | 495            | 142                  | 495            |
| Поточна кредиторська заборгованість  | 1 106              | 1 036          | 1 106                | 1 036          |

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

### 8.1. Інші доходи та інші витрати

тис. грн

| Найменування                                 | Рік 2021 | Рік 2020 |
|--|----------|----------|
| Дохід від курсової різниці                   | 0        | 0        |
| Дохід від збільшення вартості цінних паперів | -        | -        |
| <b>Всього інших доходів</b>                  | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>Інші витрати</b>                          |          |          |
| Збиток реалізації цінних паперів             | 0        | 0        |
| Збиток від зменшення вартості цінних паперів | 0        | 0        |
| <b>Всього інших витрат</b>                   | <b>0</b> | <b>0</b> |

### 8.2. Адміністративні витрати

тис. грн

| Найменування  | Рік 2021 | Рік 2020 |
|---|----------|----------|
| Професійні послуги (депозитарій, аудитор, брокер, публікація звітності) | 28       | 21       |
| Професійні послуги з управління активами                                | 298      | 310      |
| Послуги банку   | 4        | 6        |

|  |            |            |
|--|------------|------------|
| Професійні послуги Зберігача (депозитарної установи) Фонду | 7          | 5          |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>                      | <b>337</b> | <b>342</b> |

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

### 8.3. Фінансові доходи та витрати

тис. грн

| Найменування                             | Рік 2021  | Рік 2020  |
|--|-----------|-----------|
| <b>Процентні доходи</b>                  |           |           |
| Дивіденди                                | 0         | 0         |
| Відсотки по депозитних рахунках в банках | 18        | 67        |
| <b>Всього процентних доходів</b>         | <b>18</b> | <b>68</b> |
| <b>Процентні витрати</b>                 | <b>-</b>  | <b>-</b>  |

### 8.4. Фінансові інвестиції

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

тис. грн

| Найменування                  | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Акції українських підприємств | 10 680         | 10 680         |
| <b>Всього</b>                 | <b>10 680</b>  | <b>10 680</b>  |

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

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

Вид та наявність цінних паперів у фінансових інвестиціях:

- фінансові інвестиції в прості іменні акції українських емітентів;

- виписки від Зберігача (депозитарної установи) АТ «Укрсиббанк», цінних паперів, складені станом на 31.12.2021 р., в яких цінні папери обліковуються на рахунку «410000» - «Цінні папери, не обтяжені зобов'язаннями на фондовому ринку».

Станом на кінець звітної періоду, в активах Фонду обліковуються акції прості іменні АТ «Мотор Січ» в сумі 10 680 тис. грн., які заблоковані в системі депозитарного обліку. Керівництво КУА згідно до п. п. 4.1.1, 4.1.4 та 5.2.1 МСФЗ 9 та п. 2, 9, 67, 68, 77, 78 МСФЗ 13 здійснило переоцінку цінних паперів у зв'язку із наявністю пропозиції щодо продажу цінних паперів на позабіржовому ринку та із здійсненням продажу вищезазначених цінних паперів з відстроченням поставки самих цінних паперів інститутом спільного інвестування, активами якого здійснює управління КУА.

Відсутність означених юридичних осіб – емітентів цінних паперів в реєстрі НКЦПФР, як таких, що мають ознаки фіктивності та банкрутства, підтверджує відсутність факторів, що б ставити під сумнів платоспроможність підприємств.

#### 8.4.2. Поточні фінансові інвестиції

тис. грн

| Найменування  | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці) | 0              | 0              |
| <b>Всього</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

Поточні фінансові інвестиції, які складаються з грошових коштів на депозитних рахунках у банку, строк яких більше трьох місяців, на кінець звітної року відсутні. Поточні фінансові інвестиції, використання яких обмежено станом на 31.12.2021 року відсутні.

### 8.5. Дебіторська заборгованість

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

Термін погашення заборгованості – до 31.01.2022 р.

тис. грн

| Найменування   | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по депозитам) | 1              | 2              |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами  | 2              | 3              |
| <b>Всього</b>  | <b>3</b>       | <b>5</b>       |

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення.

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

#### 8.6. Грошові кошти

тис. грн

| Найменування                       | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Рахунки в банках                   | -              | -              |
| Банківські депозити                | 142            | 495            |
| Ставка по банківським депозитам, % | 6,0%           | 7,5%           |
| <b>Всього грошових коштів</b>      | <b>142</b>     | <b>495</b>     |

Грошові кошти, використання яких обмежено відсутні. Станом на 31.12.2021р. на поточних рахунках у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 627,36 грн. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «Укрсиббанк». На кінець звітнього періоду кошти знаходяться на депозитній лінії (тобто з можливістю поповнення та зняття за вимогою) в сумі 142 тис. грн. із ставкою 6,5 % річних, станом на кінець 2020 року, кошти знаходились на строковому депозиті із ставкою 7,5 % річних.

#### 8.7. Власний капітал

тис. грн

| Найменування                     | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Зареєстрований пайовий капітал   | 1 000 000      | 1 000 000      |
| Додатковий капітал               | 49 479         | 49 479         |
| Неоплачений капітал              | (961 288)      | (961 288)      |
| Вилучений капітал                | (90 461)       | (90 355)       |
| Нерозподілений прибуток (збиток) | 11 989         | 12 308         |
| <b>Всього</b>                    | <b>9 719</b>   | <b>10 144</b>  |

Фондом здійснено випуск (Свідоцтво НКЦПФР 00844 від 29.09.15 (попереднє свідоцтво ДКЦПФР № 1987 від 30.12.2010 р. анульовано у зв'язку із зміною назви КУА)) іменних інвестиційних сертифікатів у бездокументарній формі у кількості 10 000 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. на загальну суму 1 000 000 000,00 грн., які обліковуються фондом як зареєстрований пайовий капітал.

Власний капітал фонду складається виключно з зареєстрованого пайового капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку, неоплаченого капіталу та вилученого капіталу. Станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2021р. власний капітал фонду дорівнює 10 144 тис. грн. та 9 719 тис. грн. відповідно, що відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

#### 8.8. Вартість цінних паперів, емітованих Фондом

| Найменування   | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Кількість інвестиційних сертифікатів (ІС) в обігу, шт.         | 21 922         | 22 159         |
| Номінальна вартість ІС, грн.                                   | 100,00         | 100,00         |
| Вартість ІС, розрахована з вартості чистих активів Фонду, грн. | 443,31         | 457,79         |

#### 8.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

| Найменування                                    | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Кредиторська заборгованість за отримані послуги | 1 106          | 1 036          |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b>       | <b>1 106</b>   | <b>1 036</b>   |

Станом на 31.12.2021 р. кредиторська заборгованість представлена заборгованістю за отримані послуги КУА та є короткостроковою, тобто зі строком погашення до одного місяця.

#### 8.10. Рух грошових коштів

8.10.1. Надходження від продажу фінансових інвестицій за звітний період 2021р. та 2020 р. в сумі 0 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно представлено у вигляді надходження коштів від продажу цінних паперів.

8.10.2. Надходження від отриманих відсотків за звітний період 2021р. та 2020 р. в сумі 20 тис. грн. та 66 тис. грн. відповідно представлено у вигляді надходження відсотків за депозитами, розміщеними в банках.

8.10.3. Надходження від дивідендів за звітний період 2021р. та 2020 р. в сумі 0 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно представлено у вигляді надходження дивідендів.

8.10.4. Інші надходження за звітний період 2021р. та 2020 р. в сумі 1 тис. грн. та 1 тис. грн. відповідно представлено у вигляді повернення коштів з біржи для торгів цінними паперами та курсової різниці.

8.10.5. Витрачання на придбання фінансових інвестицій за звітний період 2021р. та 2020 р. в сумі

(0) тис. грн. та (0) тис. грн. відповідно представлено у вигляді витрачання на придбання цінних паперів.

8.10.6. Інші платежі за звітний період 2021р. та 2020 р. в сумі (267) тис. грн. та (296) тис. грн. відповідно представлено у вигляді оплати за надані послуги обслуговуючих організацій, а також повторне перерахування коштів на біржу для торгівлі цінними паперами.

8.10.7. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний період склав (246) тис. грн.

8.10.8. Надходження від власного капіталу за звітний період 2021р. та 2020 р. в сумі 0 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно представлено у вигляді надходження коштів від первинної емісії цінних паперів Фонду.

8.10.9. Інші платежі за звітний період 2021р. та 2020 р. в сумі (107) тис. грн. та (129) тис. грн. відповідно представлено у вигляді перерахування коштів інвестору за викуп інвестиційних сертифікатів.

8.10.10. Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний період склав (107) тис. грн.

8.10.11. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав (353) тис. грн.

8.10.12. Залишок грошових коштів на початок періоду склав 495 тис. грн.

8.10.13. Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 142 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. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання**

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

### **9.3. Розрахунки з пов'язаними сторонами**

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: Ісупова Д.Ю. та Золотухіна А.В. Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом звітного періоду та попереднього року операцій із пов'язаними сторонами не було.

### **9.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

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

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

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

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

#### **9.4.1. Кредитний ризик**

Кредитним ризиком є ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик відноситься до таких фінансових інструментів, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

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

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

До заходів мінімізації впливу ризику Фонд відносить:

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

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

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Станом на кінець звітної періоду дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво КУА оцінює кредитний ризик Фонду, як низький.

#### **9.4.2. Ринковий ризик**

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

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

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

#### **9.4.3. Валютний ризик**

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

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

Для зниження валютного ризику керівництво КУА використовує наступні принципи:

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

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

Станом на кінець звітної періоду валютний ризик відсутній, оскільки відсутні активи в іноземній валюті.

#### **9.4.4. Відсотковий ризик**

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



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

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

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

| Назва активу                                | 31 грудня 2021 |          | 31 грудня 2020 |          |
|---|----------------|----------|----------------|----------|
|   | Сума, тис.грн. | Ставка,% | Сума, тис.грн. | Ставка,% |
| Грошові кошти та їх еквіваленти             | -              | 2,0%     | -              | 2,0%     |
| Банківські депозити                         | 142            | 6,5%     | 495            | 13,2%    |
| Поточні фінансові інвестиції (цінні папери) | 10 680         | -        | 10 680         | -        |

Керівництво КУА вважає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 1$  процентний пункт. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 1 процентний пункт на вартість чистих активів Фонду.

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

Станом на кінець 2020 та на кінець звітної періоду чутливість депозитів до зміни відсоткових ставок дуже низька.

#### 9.4.5. Інший ціновий ризик

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

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

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво КУА визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить  $\pm 10,03\%$  (у попередньому році  $\pm 5,2\%$ ). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідності цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає подвійному стандартному відхиленню щоденної дохідності акцій за рік. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики Фонду представлені таким чином:

| Назва активу                  | Балансова вартість | % змін  |         | Потенційний вплив на чисті активи Фонду, % |                    |
|-------------------------------|--------------------|---------|---------|--|--------------------|
|                               |                    | +       | -       | Сприятливі зміни                           | Несприятливі зміни |
| На 31.12.2021 р.              |                    |         |         |  |                    |
| Акції українських підприємств | 10 680             | +10,03% | -10,03% | +11,02                                     | -11,02             |
| На 31.12.2020 р.              |                    |         |         |  |                    |
| Акції українських підприємств | 10 680             | +5,2%   | -5,2%   | +5,47                                      | -5,47              |

#### 9.4.6. Ризик ліквідності

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

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

Підхід керівництва КУА до управління ліквідністю полягає у тому, щоб забезпечити, по мірі можливості, постійний достатній рівень ліквідності для погашення власних зобов'язань у належні строки, як за звичайних, так і за надзвичайних умов, без понесення неприйнятних збитків або ризику репутації КУА. Керівництво КУА здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної

ліквідності, а саме аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також 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 2021 року та на 31 грудня 2020 року представлені таким чином:

тис. грн.

| Період, що закінчився 31 грудня 2021 року   | До 1 місяця  | Від 6 міс. до 1 року | Всього        |
|---|--------------|----------------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами   | 1            | -                    | 1             |
| Поточні фінансові інвестиції (цінні папери)   | -            | 10 680               | 10 680        |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці) | -            | -                    | -             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти   | 142          | -                    | 142           |
| <b>Всього активів</b>   | <b>143</b>   | <b>10 680</b>        | <b>10 823</b> |
| Інші зобов'язання   | 1 106        | -                    | 1 106         |
| <b>Всього зобов'язань</b>   | <b>1 106</b> | <b>-</b>             | <b>1 106</b>  |

| Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  | До 1 місяця  | Від 6 міс. до 1 року | Всього        |
|---|--------------|----------------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами   | 2            | -                    | 2             |
| Поточні фінансові інвестиції (цінні папери)   | -            | 10 680               | 10 680        |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці) | -            | -                    | -             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти   | 495          | -                    | 497           |
| <b>Всього активів</b>   | <b>497</b>   | <b>10 680</b>        | <b>11 177</b> |
| Поточна кредиторська заборгованість за послуги  | 1 036        | -                    | 1 036         |
| <b>Всього зобов'язань</b>   | <b>1 036</b> | <b>-</b>             | <b>1 036</b>  |

#### 9.5. Управління капіталом

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

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

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

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб і надалі забезпечувався дохід для 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 2021 року та на 31 грудня 2020 року капітал Фонду відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

| Найменування    | Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис. грн. | Капітал станом на 31.12.21, тис. грн. | Капітал станом на 31.12.20, тис. грн. |
|-----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Власний капітал | 438   | 9 719                                 | 10 144                                |

#### 9.6. Інформація за сегментами

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

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної

діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;

- про який доступна дискретна фінансова інформація.

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

| Найменування   | Станом на 31.12.2021р. |     | Станом на 31.12.2020р. |     |
|--|------------------------|-----|------------------------|-----|
|  | тис. грн.              | %   | тис. грн.              | %   |
| Активи, інвестовані за рахунок коштів спільного інвестування | 10 825                 | 100 | 11 180                 | 100 |

### 9.7. Події після дати Балансу

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

Слід повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності:

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

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

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

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

Отже, оцінивши всі ризики, КУА приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності КУА та Фонду. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом 2022 року, у КУА відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було б стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність безперервно.

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

### 9.8. Інші події

З кінця 2019 року світом поширюється новий вірус COVID-19. Хоча смертність від нього значно менше 1 %, багатьом хворим потрібне значне медичне втручання включно з допомогою в диханні. Неконтрольоване розповсюдження вірусу призводить до стрімкого переповнення медичних закладів, що робить таку допомогу хворим неможливою. На початку епідемії не існувало ні ефективних засобів лікування, ні вакцин, тому більшість країн світу включно з Україною намагалися припинити

розповсюдження заходами соціального дистанціювання. Так обмежувалися суспільні заходи, користування громадським транспортом, припинялася робота багатьох підприємств, тощо. Звичайно такі вимушені заходи завдають значної шкоди економіці і призводять до падіння цін на інвестиційні активи. Втім, станом на кінець 2021 року вже існує декілька ефективних варіантів вакцин, і в розвинених країнах вакциновано переважну більшість населення. Зростає частка вакцинованих і в Україні, хоча вона відчутно нижче 50%. З 2019 року вірус зазнав декілька мутацій і найбільш поширений зараз варіант «омікрон», що характеризується більш швидким поширенням та відносно легшим перетіканням хвороби ніж інші варіанти, та нижчою смертністю. Стрімке поширення омікрону та зростання кількості вакцинованих забезпечить більшість населення планети та українців зокрема певним рівнем імунітету від вірусу, тому можна очікувати що загроза від вірусу буде знижуватися протягом 2022 року.

**Директор ТОВ «КУА ОЗОН»**

**Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»**



**Ісупов Д.Ю.**

**Берлізева Н.М**



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

На № 2 від № 11.01.2023

## ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Довідка видана за місцем вимоги.

**Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості**

**Олег КАНЦУРОВ**



Сертифікат 2666A207000000000000000000000000000000000000  
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
Дійсний з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/87 від 16.01.2023

Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 4657



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

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

код ЄДРПОУ 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



Рішення АПУ  
від 22.07.2018 № 363/5

№ 1591  
чинне до 31.12.2023

80





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

№ \_\_\_\_\_  
На № 1 від 11.01.2023

## ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Риченко Надія Миколаївна (реєстровий номер у Реєстрі 101839)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/89 від 16.01.2023



Прочитано, проведено, сформульовано  
печаткою 59 Відділення №1 аркушів

Директор ТОВ «АКІ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

Якименко М.М.

