

ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД
"ПАРИТЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АРТ-КАПІТАЛ
МЕНЕДЖМЕНТ"**

**активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ – КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2024 року (за 2024 рік)**

Учасникам та Керівництву
Товариства з обмеженою
відповідальністю «Компанія з
управління активами «АРТ – КАПІТАЛ
МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Іншим зацікавленим сторонам

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Фонд, активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ – КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2024 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 років (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та Листом Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 16.01.2019 року № 4, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється після 1 липня 2018 року.

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

Ми є незалежними по відношенню до Фонду та Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («*Кодекс РМСЕБ*») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також викопали 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в Примітці «Загальна інформація про фінансову звітність» Фонд здійснював діяльність в умовах повномасштабної війни російської федерації з Україною. Цей фактор створює суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції і можливість збереження вартості його активів. Характер та масштаби таких подій та їх можливі наслідки наразі є невизначеними. Вплив такої майбутньої невизначеності неможливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал ТОВ «КУА «АРТ – КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 із змінами).

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 та 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 б необхідно було включити до нашого звіту.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (директор КУА «АРТ – КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити діяльність Фонду 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження 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» № 555 від 22.07.2021р.

1. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою 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 N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639

Фонд не є юридичною особою та не має кінцевого бенефіціарного власника, не розкриває інформацію про структуру власності.

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

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;

Фонд не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на 31.12.2024 року у Фонду відсутні материнські/дочірні компанії.

4. 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)

У відповідності до норм Положення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015р., дія Положення поширюється на професійних учасників фондового ринку, що провадять такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Відповідно пруденційні показники Фондом не розраховуються.

5. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ – КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 33540395

6. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПФ та КІФ).

ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД "ПАРИТЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

7. Тип, вид та клас фонду.

Тип фонду – Інтервальний;

Вид фонду – Диверсифікований;

8. Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Дата свідоцтва 18 січня 2007 року;

Номер свідоцтва 562

9. Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування.

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 221562

10. Строк діяльності інвестиційного фонду.

Безстроковий строк діяльності Фонду.

11. Думка/висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

На нашу думку, визначення вартості чистих активів Фонду, що здійснювалося Компанією з управління активами, відповідає вимогам Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 № 1336.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2024р. становить 2329,06 грн. на один сертифікат.

12. Думка/висновок аудитора щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висувуються до окремих видів ІСІ.

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного

інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 № 1753.

13. Думка/висновок аудитора стосовно дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

На нашу думку, склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду відповідають вимогам Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 № 1468.

14. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

На нашу думку, розмір активів Фонду відповідає вимогам ст. 41, п.2 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. із змінами.

15. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

На нашу думку, у фінансовій звітності Фонду за 2024 р. (Примітка 9 Розкриття інформації про пов'язані сторони) інформацію про пов'язані сторони розкрито повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Книш Ігор Володимирович, реєстраційний номер 102222.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 293 від 16.12.2024р.;

Дата початку проведення аудиту: 16.12.2024р.

Дата закінчення проведення аудиту: 14.03.2025р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся»



І.В.Книш

Дата складання аудиторського висновку: 14.03.2025 року
м. Київ

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

Дата (рік, місяць, число)

| Коди | | |
|---------------------|----|----|
| 2025 | 01 | 01 |
| 34914337 | | |
| UA80000000000980793 | | |
| 64.30 | | |

Підприємство **ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД "ПАРИТЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"** за ЄДРПОУ

Територія м. Київ, вул. Протасів Яр, прим. 30 А за КАТОТТГ*
Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД
Середня кількість працівників² _____

Адреса, телефон м. Київ, вул. Протасів Яр, будинок № 8, корпус 30 А, 490-51-85

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | - |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | - | - |
| первісна вартість | 1011 | - | - |
| знос | 1012 | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | - | - |
| II. Оборотні активи | | | |
| Заласи | 1100 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 2 | 1 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 | 15 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 865 | 809 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 663 | 686 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 531 | 1 511 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 1 531 | 1 511 |

4

| Пасив | Код рядка | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|--|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 50 000 | 50 000 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 1 956 | 1 956 |
| Емісійний дохід | 1411 | 1 956 | 1 956 |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 1 293 | 1 273 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (41 953) | (41 953) |
| Вилучений капітал | 1430 | (9 769) | (9 769) |
| Усього за розділом I | 1495 | 1 527 | 1 507 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | - | - |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 3 | 3 |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 | 1 |
| Усього за розділом III | 1695 | 4 | 4 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 1 531 | 1 511 |

Директор ТОВ "КУА "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

Петренко І. В.

Христолюбова Т. Г.

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2025 | 01 | 01 |
| 34914337 | | |

Підприємство

ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАІОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД "ПАРИТЕТ"
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 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 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | - | - |
| Валовий : | | | |
| прибуток | 2090 | - | - |
| збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 161 | 34 |
| Адміністративні витрати | 2130 | - | - |
| Витрати на збут | 2150 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2180 | (218) | (116) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (57) | (82) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 99 | 100 |
| Інші доходи | 2240 | 248 | 480 |
| Фінансові витрати | 2250 | - | - |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (310) | (420) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | 78 |
| збиток | 2295 | (20) | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | 78 |
| збиток | 2355 | (20) | - |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (20) | 78 |

8

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника | 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 | 218 | 116 |
| Разом | 2550 | 218 | 116 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор ТОВ "КУА "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

Петренко І. В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

Христолюбова Т. Г.



Дата (рік, місяць, число) 2024 12 31
за ЄДРПОУ 34914337

Підприємство

ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД "ПАРИТЕТ"
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АРТ-КАПІТАЛ
МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | - | - |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | - | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (118) | (98) |
| Праці | 3105 | - | - |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | - | - |
| Зобов'язань із податків і зборів | 3115 | - | - |
| Інші витрачання | 3190 | - | - |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (118) | (98) |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 136 | 205 |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 99 | 99 |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (142) | (208) |
| необоротних активів | 3260 | - | - |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 93 | 96 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (25) | (2) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 663 | 648 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 48 | 17 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 686 | 663 |

Директор ТОВ "КУА "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

Петренко І. В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

Христюкова Т. Г.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2025 | 01 | 01 |
| 34914337 | | |

Підприємство

ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД "ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД "ПАРИТЕТ" ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 50 000 | - | 1 956 | - | 1 293 | (41 953) | (9 769) | 1 527 |
| Коригування : | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 50 000 | - | 1 956 | - | 1 293 | (41 953) | (9 769) | 1 527 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (20) | - | - | (20) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку : | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 4295 | - | - | - | - | (20) | - | - | (20) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 50 000 | - | 1 956 | - | 1 273 | (41 953) | (9 769) | 1 507 |

Директор ТОВ "КУА "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

Петренко І. В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

Христолюбова Т. Г.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 34914337 | | |

Підприємство

ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД "ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД "ПАРИТЕТ" ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД: 1801005

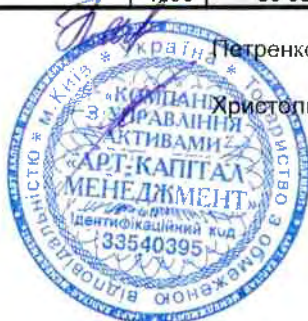
| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 50 000 | - | 1 956 | - | 1 215 | (41 953) | (9 769) | 1 449 |
| Коригування : | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 50 000 | - | 1 956 | - | 1 215 | (41 953) | (9 769) | 1 449 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 78 | - | - | 78 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку : | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 4295 | - | - | - | - | 78 | - | - | 78 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 50 000 | - | 1 956 | - | 1 293 | (41 953) | (9 769) | 1 527 |

Керівник

Петренко І.В.

Головний бухгалтер

Христолюбова Т.Г.



1. Інформація про фонд

ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД "ПАРИТЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" (надалі – Фонд) провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про інститути спільного інвестування», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – Комісії), Регламенту та внутрішніх документів Фонду. Основною метою діяльності Фонду є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок учасників Фонду шляхом емісії цінних паперів Фонду з метою отримання прибутку від вкладення коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи дозволені законодавством України та нормативно-правовими актами Комісії. Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Юридична адреса Фонду: 03038, м. Київ, вул. Протасів Яр, 8, прим. 30 А

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи чи підприємством, що становить суспільний інтерес.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – КУА), код ЄДРПОУ 33540395, яка діє на підставі Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), номер і дата прийняття рішення: №960 від 07.07.2015 року, строк дії необмежений, управляє і складає фінансову звітність Фонду.

КУА здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду.

Керівництво КУА здійснює огляд структури капіталу щомісячно. При цьому керівництво КУА аналізує доходність інвестиційних інструментів та притаманні їм ризики і здійснює за потреби реструктуризацію. При виборі активів за принципом «ризик - доходність», перевага надається надійності інвестиційних інструментів

2. Загальна інформація про фінансову звітність

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного 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 за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КІМФЗ, ІКІ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Що стосується умов функціонування, ризиків, політичної та економічної ситуації в Україні, слід зазначити - для складання МСФЗ-звітності в умовах воєнного стану було проведено ряд невідкладних заходів, а саме: оцінка безперервності діяльності, річна інвентаризація та моніторинг облікових оцінок, переоцінка активів і зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю, підготовка додаткових (воєнних) оцінок.

Керівництво ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», що здійснює управління активами Фонду, в межах своєї компетенції, визнає, що тривалість та розвиток військових дій є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, яке є наслідком військової агресії Російської Федерації проти України, економічної кризи, різкого коливання валютного курсу національної валюти. Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу складної

ситуації на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками ця фінансова звітність не містить, адже передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Аналізуючи вплив на фінансовий стан Фонду військового вторгнення на територію України та інших негативних факторів, на сьогоднішній момент можна зазначити наступне: активи Фонду складають, насамперед, грошові кошти, ОВДП, акції вітчизняних підприємств та дебіторська заборгованість, пов'язана з операційною діяльністю Фонду. Попри неможливість точно визначити обсяг впливу всіх негативних факторів (виникнення суттєвих негативних факторів на рівні економіки в цілому або галузі, які можуть призвести до різкого погіршення фінансового стану у найближчому майбутньому) на активи та пасиви Фонду, Фонд оцінює такі зміни як такі, що на звітну дату не призвели до суттєвого впливу на фінансовий стан Фонду, на поточну оцінку його активів, відображених у його фінансовій звітності, а також на спроможність Фонду здійснювати подальшу діяльність на основі безперервності. Слід зазначити – основа безперервності діяльності дотримана, суттєва невизначеність існує.

Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариством був проведений аналіз МСФЗ, який розкривається в наступній таблиці:

Перелік змін до МСФЗ, які набувають чинності з 2025 року і пізніше

| Зміни | Дата набуття чинності | Дата випуску | Застосовується до стандартів | Суть змін |
|--|-----------------------|--------------|------------------------------|---|
| Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну». | 1 січня 2025 року | Серпень 2023 | МСФЗ 1, МСБО 21 | Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку. |
| Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7). | 1 січня 2026 року | Травень 2024 | МСФЗ 7, МСФЗ 9 | Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів |
| Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію». | 1 січня 2026 року | Грудень 2024 | МСФЗ 7, МСФЗ 9 | Регулювання обліку фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від |

| | | | | |
|---|-------------------|--------------|---|---|
| | | | | погодних умов або інших природних факторів. |
| Щорічні поправки до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7). | 1 січня 2026 року | Липень 2024 | МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7). | Уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. |
| МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» | 1 січня 2027 року | Травень 2024 | МСФЗ 19 | Спрощені вимоги до розкриття інформації для дочірніх підприємств без публічної звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження. |
| МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності». | 1 січня 2027 року | Квітень 2024 | МСФЗ 18 | Визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, спрямований на узгодженість і зрозумілість. |

Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».

Фонд планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.

Аналіз впливу

Оскільки Фонд здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду.

Фонд не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».

Фонд планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Фонд не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду. Фонд не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

Фонд планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Фонд провів оцінку потенційного впливу змін та дійшов висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на його фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

Фонд планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Фонд провів аналіз зазначених змін та дійшов висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на його фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Фонд не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».

Фонд не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику Фонду.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
- Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Фонд планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Аналіз впливу

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність Фонду, зокрема:

- **Необхідність перегляду облікової політики** з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

- **Перекласифікація деяких елементів звітності**, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- **Розширення обсягу приміток** до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- **Збільшення обсягу підготовчої роботи**, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- **Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами**, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності Фонду та фінансового стану.

Компанія по управлінню активами готує план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

1. Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
2. Розробку оновленої структури фінансової звітності.
3. Навчання відповідального персоналу.
4. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Фонд усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на його діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

Компанією по управлінню активами Фонду було проаналізовано вищезазначені стандарти та поправки і Компанія дійшла висновку що, **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»** матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Фонду. Фонд розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Фонд продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», 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.

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

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НІ(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та формі Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Згідно МСФЗ та враховуючи НІ(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій.

Представлення грошових потоків від діяльності Фонду 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.

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

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.

При підготовці фінансової звітності керівництво КУА 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.

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.

Згідно даних Державної служби статистики України інфляція в Україні в 2024 році складає 9,3%. Управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2024 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

3. Перелік 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.

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.

3.1. Облікова політика щодо 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 придбання чи продажу активів.

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 за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фондом обрана спекулятивна модель з управління фінансовими активами.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- 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 управлінський персонал КУА 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 взяті зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

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.

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 Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.2. Облікова політика щодо грошових потоків

Грошові кошти складаються з коштів на поточних та депозитних 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.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

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

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

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

3.3. Облікова політика щодо оцінки справедливої вартості

Управлінським персоналом КУА вибрана спекулятивна бізнес-модель по управлінню групою фінансових активів і зобов'язань. Тому такі фінансові активи відображаються за справедливою вартістю.

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

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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;
- 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, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

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

3.4. Облікова політика щодо дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

На кожну звітну дату Фонд проводить аналіз дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

3.5. Облікова політика щодо фінансових зобов'язань

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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.

3.6. Облікова політика щодо основних засобів та нематеріальних активів

Основні засоби та нематеріальні активи для забезпечення діяльності Фонду знаходяться на балансі Компанії з управління активами, яка керує Фондом.

3.7. Облікова політика щодо податку на прибуток

Оскільки, згідно з пп.141.6.1 п.141.6 статті 141 чинного ПКУ звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо) податок на прибуток в звітному періоді не нараховувався.

3.8. Облікова політика щодо доходів та витрат

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, 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 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 або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття 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.

4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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.

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Усього | |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|----------|----------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Дата оцінки | 31.12.24 | 31.12.23 | 31.12.24 | 31.12.23 | 31.12.24 | 31.12.23 | 31.12.24 | 31.12.23 |
| Дебіторська заборгованість | - | - | - | - | 16 | 3 | 16 | 3 |
| Фінансові активи (цінні папери), що оцінюються за справедливою вартістю | 791 | 654 | 4 | 197 | 14 | 14 | 809 | 865 |

В звітному періоді були продані акції Миропільського Хлібопродукту (МІР SE) та відбулось погашення ОВДП UA4000222152. Акції ПАТ "ЦЕНТРЕНЕРГО" були оцінені за нульовою вартістю через знищення основних фондів емітента на 100%. Переведення між рівнями ієрархії у звітному періоді не відбувалось.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2024 року.

| 1 | Балансова вартість | Справедлива вартість |
|---|--------------------|----------------------|
| | 2 | 3 |
| Грошові кошти | 686 | 686 |
| Фінансові активи (цінні папери), що оцінюються за справедливою вартістю | 809 | 809 |

Керівництво КУА 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.

5. Підкласифікації активів, зобов'язань

5.1. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів, інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на суму 1 тис. грн. станом на 31.12.2024 - нараховані відсотки по депозитних договорах, строк сплати яких не настав.

Дебіторська заборгованість на суму 15 тис. грн. станом на 31.12.2024 - авансовий платіж за послуги НДУ та авансовий платіж за аудиторські послуги.

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2023 р. відсутня.

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

| | Частка в активах % | 31 грудня 2024 | Частка в активах % | 31 грудня 2023 |
|-----------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Акції вітчизняних емітентів | 15 | 225 | 25 | 385 |
| ОВДП | 39 | 584 | 32 | 480 |
| Всього | 54 | 809 | 57 | 865 |

5.3. Грошові кошти

| | 31 грудня 2024 | 31 грудня 2023 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Рахунки в банках, в грн. | 1 | 1 |
| Рахунки в банках, в дол. США | 56 | 138 |
| Банківські депозити, в грн. | 192 | 219 |
| Банківські депозити, в дол. США | 437 | 305 |
| Всього | 686 | 663 |

Грошові кошти в іноземній валюті (дол. США) обліковуються в активах Фонду внаслідок отримання дивідендів від MIP SE (Миронівський Хлібопродукт), а також нарахованих процентів по валютним депозитним договорам.

Фонд використовував обмінний курс на дату балансу:

| | | |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Гривня/1 долар США - | 42.0390 | 37.9824 |

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва КУА, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

5.4. Поточна кредиторська заборгованість

| | 31 грудня 2024 | 31 грудня 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Заборгованість по сплаті винагороди КУА | 3 | 3 |
| Інші (заборгованість по сплаті послуг зберігача) | 1 | 1 |
| Всього кредиторська заборгованість | 4 | 4 |

Винагорода компанії з управління активами сплачується протягом 10 днів місяця, наступного за звітним.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2023 р. відсутня.

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

6.1. Інші операційні доходи

| | 2024 | 2023 |
|-----------------------------|------------|-----------|
| Операційна курсова різниця | 161 | 34 |
| Всього інших доходів | 161 | 34 |

6.2. Фінансові доходи

| | 2024 | 2023 |
|--|-----------|------------|
| Відсотки по депозитних рахунках в банках в гривні | 24 | 29 |
| Відсотки по депозитних рахунках в іноземній валюті | 3 | 2 |
| Процентний дохід за борговими цінними паперами | 72 | 69 |
| Всього фінансових доходів | 99 | 100 |

6.3. Інші доходи

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Доходи від реалізації ЦП | 136 | 206 |
| Дооцінка фінансових інвестицій | 112 | 274 |
| Всього інших доходів | 248 | 480 |

6.4. Інші витрати

| | 2024 | 2023 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Собівартість фінансових інвестицій | 148 | 218 |
| Уцінка фінансових інвестицій | 162 | 202 |
| Всього | 310 | 420 |

6.5. Інші операційні витрати

| | 2024 | 2023 |
|---|------------|------------|
| Винагорода компанії з управління активами | 46 | 46 |
| Депозитарні послуги | 15 | 16 |
| Послуги аудитора | 30 | 30 |
| Комісійна винагорода ТЦП | - | 1 |
| Операційна курсова різниця | 114 | 18 |
| Інші | 13 | 5 |
| Всього інших операційних витрат | 218 | 116 |

7. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року та станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований пайовий капітал складає 50 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року емісійний дохід складає 1 956 тис. грн., станом на 31 грудня 2023 року емісійний дохід складає 1 956 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року неоплачений капітал складає 41 953 тис. грн., станом на 31 грудня 2023 року неоплачений капітал складає 41 953 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року вилучений капітал складає 9 769 тис. грн., станом на 31 грудня 2023 року - 9 769 тис. грн.

В звітному періоді діяльність Фонду була збитковою. Збиток складає 20 тис. грн., який обумовлений, насамперед, збитком від операцій з ЦП та уцінкою фінансових інвестицій. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю Фонду складають 218 тис. грн.

Власний капітал в порівнянні з 2023 роком зменшився на 20 тис. грн., що є наслідком збиткової діяльності Фонду в звітному періоді.

8. Розкриття іншої інформації

Згідно з пп.141.6.1 п.141.6 статті 141 чинного ПКУ податок на прибуток за 2024 рік не нараховувався.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва КУА Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

9. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;

компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у КУА;

Пов'язаною особою Фонд вважає **Бичника Володимира Володимировича**, який є учасником КУА, яка управляє активами Фонду, і станом на 31.12.2024 володіє 99.99 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

Крім того, станом на 31.12.2024 р. Бичник Володимир Володимирович є контролером небанківської фінансової групи у складі ТОВ «АРТ-КАПІТАЛ КАСТОДІ» та ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ». Таким чином, пов'язаною особою Фонду є також і ТОВ «АРТ-КАПІТАЛ КАСТОДІ».

Також пов'язаною особою Фонд вважає Директора ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" – **Петренко Ірину Володимирівну**. Жодних операцій з цією особою не здійснювалось.

Кінцевий бенефіціарний власник - **БИЧНИК ВОЛОДИМИР ВОЛОДИМИРОВИЧ**. З цією пов'язаною особою ніяких правочинів не здійснювалось.

Особливі умови при здійсненні операцій з пов'язаними особами – відсутні. Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної господарської діяльності, відсутні.

10. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

10.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – 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 притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом КУА є оцінка кредитоспроможності контрагентів Фонду, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. КУА використовує наступні методи управління кредитними ризиками Фонду:

- 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 та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Враховуючи той факт, що фонд є фондом зі збалансованою стратегією, кредитний ризик має суттєвий вплив, оскільки депозити виконують функцію підтримання ліквідності при нормальній доходності.

Всі депозити розміщені в банках з високим інвестиційним рейтингом. Найнижчий рейтинг, за національною шкалою ("AA") є у ПАТ "Ідея Банк" (підтверджено РА «Кредит Рейтинг» 30.08.24).

Інші депозити у недержавних банках мають найвищий кредитний рейтинг uaAAA. Останнє підтвердження кредитного рейтингу АТ "КОМІНБАНК" від РА «Стандарт Рейтинг» на рівні uaAAA було 13.12.2024.

У 2024 році відбулося перше розміщення коштів у АТ «ТАСКОМБАНК». Останнє підтвердження рейтингу від РА «Кредит Рейтинг» 19.09.2024 на рівні uaAAA. Інші депозити – у державних банках.

10.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. КУА наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти Фонду.

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.

Ринкові ризики інвестування суттєво знизилися, оскільки сам ринок став радикально вузьким та нецікавим інвесторам. На кінець звітного року в активах фонду залишалось п'ять позиції, одна з яких ПАТ «Центренерго», була переоцінена до нуля гривень. З різних перевірених джерел, в тому числі і в публічному просторі, стало відомо, що компанія втратила 100% потужностей (причини: окупація і ракетні удари). На відновлення піде не один рік після війни, а сама війна ще не закінчилася. І це, якщо буде щось відновлюватися, в принципі.

Для індикації рівня ризику у попередні роки використовувалися показники стандартного відхилення і коефіцієнту варіації. Причому, КУА здійснювала такий аналіз по щоденних даних індексу ПФТС.

В умовах військового стану, в умовах одиничних операцій з капітальними інструментами на АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" та АТ "Українська біржа", ринкові ризики статистичними методами оцінити можливо, але недоцільно.

В умовах військового стану ринкові ризики абсолютно невизначена величина, оскільки важко оцінити час остаточної перемоги і відновлення інтересу до українського капіталу. Є певна подоба ринку, з його формальними атрибутами, але без достатньої маси угод, яка б відкривала можливості робити висновок про якусь середню доходність по року в цілому. Тим більше, що по представлених інструментах можна говорити тільки про середню збитковість.

Зрозуміло, що ринкова премія не береться по одному року, а як середня за багато років, але і середня доходність на ринку з критично низькою ліквідністю не є показовою. І такою вона є останні 8 років. Про це постійно згадується у Примітках, і поступово відмовилось від статистичного вимірювання ринкового ризику по волатильності українських індексів.

Експертно ринкові ризики, наприклад, якщо потрібно швидко продати певні позиції в акціях, реально захмарні. Навіть по самим скромним оцінкам ринкова премія складає 25-30%, і це без бази у вигляді безризикової доходності.

Ризик конкретного паперу через бета-коєфіцієнт визначати не можна, оскільки військові ризики для окремих компаній високі, або катастрофічні, і вони не проявилися в цінах тільки за відсутності мінімальної ліквідності на ринку акцій. Але оцінюючи справедливую вартість пакетів акцій у складі портфелю Фонду, цінові ризики варто визначати на рівні окремих паперів.

Найбільшу частку в структурі активів фонду складас пакет простих акцій АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК". Зниження частки протягом звітного періоду з 16,8% до 13,7% відбулося через зниження біржового курсу. Банк суттєво постраждав від втрати відділень на окупованих територіях, також на звільнених територіях, діяльність більш збиткова, ніж прибуткова.

Існує проблема банку, що може попасти під санкції, оскільки не закрив свій бізнес у росії і ризик зниження вартості акцій присутній, якщо санкції будуть введені.

Для Фонду суттєве знецінення за рахунок цього пакету вже відбулося. Санкції можуть призвести до додаткових збитків але зараз такі санкції виглядають малоімовірними. Тому ризики по цьому пакету поступово знижуються. Разом зі зниженням ризиків очікується і зростання ціни.

Війна призвела до різкого знецінення акцій Миронівського Хлібопродукту (МНР SE). КУА прогнозувала у примітках минулого року зростання акцій, яке тоді відбулося з 5 до 8 доларів але з початком війни ціна провалилася вдвічі, а на мінімумах восени 2023 року вона сягала навіть 3 доларів і протягом 2024 року не зростала 9 місяців. Основною причиною залишаються військові ризики.

Проте залишалася проблема з високими витратами по цьому пакету за зберігання, які могли ще зрости після повідомлення від банку-зберігача. Тому було прийнято рішення продати цей пакет, що і було зроблено у середині жовтня звітного року.

АТ "ХАРКІВОВБЛЕНЕРГО" і ПРАТ "ХАРКІВЕНЕРГ ОЗБУТ" продовжують працювати практично в штатному режимі, займаючись поточним ремонтом на звільнених територіях. Не звільнено на даний момент біля 5% області. Виходячи активності на сайті Харківобленерго, яка є у 2024, продаж і поставка електроенергії відбувається штатно, як і взаємодія з користувачами по обліку споживання.

По компаніям відсутні дані про припинення обігу цінних паперів та про припинення діяльності емітента. Справи про банкрутство не порушені. Тому відсутні підстави для уцінки актива. Зрозуміло, що втрата значної кількості споживачів і потреба витрачати кошти на відновлення пошкоджених мереж призведе до збитковості Харківобленерго, і не повинна зачепити Харківенергозбут.

Акції цих компаній і так були оцінені ринком нижче рівня «власний капітал на одну акцію», тому не очікуємо суттєвих збитків для фонду з боку цих пакетів, які сумарно складають на кінець звітного року 0,9%.

Акціонерне товариство "Українські енергетичні машини" з часткою держави 98,15% попередні роки компанія працювала прибутково. В поточному році, виходячи із непрямих даних, підприємство продовжує працювати, хоча і не так активно, як у минулі роки. Військові дії вплинули і на виробництво і на зміни в трудовому колективі.

Минулого року ми вважали, що діяльність компанії 2023-24 рр буде збитковою. Але, скорочена звітність за 2023 вийшла з невеликим прибутком і з очікуваннями прибутковості на наступний рік. При цьому, післявоєнні перспективи у компанії чудові. Потреба в парогенераторах і гідрогенераторах, враховуючі орієнтовні пошкодження українських потужностей, буде дуже велика. Підприємство і так не страждало від відсутності замовлень. А при таких обставинах воно буде завантажене на роки вперед. Якщо звісно не проявиться катастрофічний ризик військового характеру.

Останні новини на сайті говорять (кінець 2024 року), що компанія активно займається ремонтом пошкодженого обладнання і навіть відновлює двигуни для київських трамваїв. Тому, поки, немає потреби у додатковій уцінці цього пакету у портфелі Фонду.

Для Фонду зростання ризику не критичне, бо частка акцій в чистих активах на кінець звітного періоду складає лише 0,27%. Це найменший пакет у структурі активів.

Підводячи підсумки розгляду цінних ризиків по пакетах капітальних інструментів Фонду, можна сказати, що, з урахуванням оборонної стратегії України, дно максимальних ризиків ще не пройдено. Найбільш ризикові активи мають найменшу частку, тому в наступному очікуємо зростання цінних ризиків.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками КУА контролює частку активів Фонду, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Валютні ризики КУА виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. КУА інвестує кошти Фонду в цінні папери, номіновані в доларах США/євро. Протягом звітного року Фонд утримував два валютних депозити (АБ "Укрексімбанк" і АТ "Ощадбанк") з капіталізацією відсотків. У звітному році було відкрито депозит у АТ «ТАСКОМБАНК» У складі активів Фонду були присутні акції МНП S.A. (Миронівський Хлібопродукт), які номіновані у євро, але на кінець року їх вже нема.

Чутливі до коливань валютного курсу активи становлять 34,0% від загальної балансової вартості активів Фонду.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

| Активи номіновані в іноземній валюті | 31 грудня 2024 | 31 грудня 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Акції іноземного емітента прості МНП SE, (код ISIN US55302T2042) номіновані у дол. США | 0 | 81 |
| Валютний депозит АБ "Укрексімбанк" | 172 | 154 |
| Валютний депозит АТ «ТАСКОМБАНК» | 126 | 0 |
| Валютний депозит в АТ "Ощадбанк" | 139 | 152 |
| Вільні валютні кошти на п/р | 56 | 138 |
| Всього | 493 | 525 |
| Частка в активах Товариства, % | 33% | 34% |

Протягом звітного 2024 року питома вага чутливих до валютних коливань активів знизилася на 1%. Зменшення забезпечило те, що доходність депозитів у національній валюті обігнала темні її девальвації, а доходність депозитів у іноземній валюті незрівнянно нижча.

Валютні ризики, як ризики, поки відсутні. Навпаки, є страхівка від девальвації гривні. Тому валютні вкладення забезпечили Фонду «м'яку посадку» під час війни. У звітному 2024 році вплив валютних активів на чисті активи фонду практично нульовий. Змін теж поки не очікується.

Але ризики можуть проявитися в майбутньому через відсутність фінансової допомоги від міжнародних партнерів. Якщо ж брати ту частку валютних активів, які сформувалися на кінець звітного періоду і очікувані валютні коливання, то прогнозований валютний ризик буде мати суттєвий позитивний вплив на активи Фонду, номіновані в іноземній валюті.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво КУА контролює частку активів Фонду, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво КУА здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків КУА має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою, які знаходяться в активах Фонду. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

А у Фонду є, і на кінець звітного періоду є більше 11% активів в абсолютно ліквідних інструментах. Коефіцієнт абсолютної ліквідності 0,11 є нижчим від норми, але, не критично. Тому, можна говорити про помірні ризики ліквідності, з позитивним прогнозом.

11. Дотримання Фондом вимог нормативно правових актів Комісії

Склад та структура активів Фонду, що перебувають у портфелі ІСІ відповідають вимогам законодавства, зокрема, ст. 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080- VI (із змінами та доповненнями).

КУА при управлінні активами Фонду було дотримано вимог законодавства щодо складу та розміру витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, зокрема, вимог Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 р. № 1468 (із змінами та доповненнями) але враховуючи, що у 2024 році в Регламент Фонду не були внесені зміни по збільшенню граничного розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ, то відбулися незначні порушення нормативу витрат, які містяться у Регламенті Фонду. Протягом 2025 року в Регламент Фонду будуть внесені зміни в частині розміру витрат, які зазначені в Положенні про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування від 27.04.2023.

Фондом дотримано вимог щодо відповідності активів ІСІ мінімальному обсягу активів. Так, згідно Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 р. № 1338, мінімальний обсяг активів ІСІ - сума активів, що становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому на день реєстрації Фонду як інституту спільного інвестування.

Фондом дотримано вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 р. № 1336. Компанією з управління активами ІСІ розраховувалась вартість чистих активів Фонду станом на кожний робочий день та останній календарний день кожного місяця року.

12. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності в Україні діє воєнний стан (згідно Указу Президента України № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» затвердженого Законом України №2102-ІХ від 24.02.2022, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України), але суттєвого впливу вказана ситуація на фінансову звітність та фінансовий стан Фонду не здійснювала. Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор

ТОВ "КУА "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"



Петренко І.В.

Головний бухгалтер

ТОВ "КУА "АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

Христолюбова Т.Г.

У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою 21 (двадцять один) аркуш

Ключовий партнер з аудиту в Україні
аудитор

ТОВ «АФ «Олесья» Книш

