

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ГОДУС УНО"
За 9 місяців 2021 року.

1.1 Загальні відомості про Фонд:

<i>Повне найменування</i>	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОДУС УНО"
<i>Скорочене найменування</i>	ЗНВПФ "ГОДУС УНО"
<i>Код ЄДРІСІ</i>	23300857
<i>Інформація про реєстрацію Фонду</i>	Свідоцтво НКЦПФР № 00857 від 17.02.2020 року.
<i>Термін закінчення діяльності Фонду</i>	17 лютого 2050 року
<i>Інформація про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів</i>	Свідоцтво НКЦПФР № 002420 від 12.08.2020 року. Загальна сума – 500 000 000 грн. Номінальна вартість – 1000 грн. Форма існування – бездокументарна. Форма випуску – іменні. Кількість – 500 000 шт.
<i>Перелік осіб, серед яких здійснюється розміщення інвестиційних сертифікатів</i>	Визначено Проспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду (нова редакція), затвердженим Рішенням єдиного учасника № 2 ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП" від 06.07.2021 року, зареєстрованого НКЦПФР 25.08.2021 року.
<i>Досягнення обсягу мінімального обсягу активів</i>	Розпорядження № 0450-СІ від 03.03.2021 року про визнання ЗНВПФ "ГОДУС УНО" таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів пайового фонду.

1.2 Загальні відомості про Компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГОДУС ГРУП» (далі Товариство) зареєстроване 11 липня 2019 року відповідно до чинного законодавства України.

<i>Повне найменування</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГОДУС ГРУП»
<i>Скорочене найменування</i>	ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП»
<i>Організаційно-правова форма</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<i>Код ЄДРПОУ</i>	43108015
<i>Юридична адреса</i>	Україна, 04071, м. Київ, вул. Воздвиженська, 45-47-49
<i>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи</i>	11.07.2019 1 071 102 0000 044425
<i>Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.</i>	7 200 000

<i>Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.</i>	7 200 000
<i>Види діяльності по КВЕД-2010</i>	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами.
<i>Ліцензія НКЦПФР професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)</i>	№7 від 14.01.2020
<i>Керівник</i>	Гончар Вячеслав Олександрович
<i>Головний бухгалтер</i>	Линник Ганна Сергіївна
<i>Телефон, електронна адреса</i>	+380442231672 godus.group@gmail.com
<i>Сайт</i>	http://godus-group.ua/fin.net
<i>Фонди в управлінні</i>	ЗНВПФ "ГОДУС УНО" Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ГОДУС УНО» (далі – Фонд) Код ЄДРІСІ 23300857, дата реєстрації регламенту - 17.02.2020 р., дата реєстрації регламенту у новій редакції – 25.08.2021 р. Розпорядження № 0450-СІ від 03.03.2021 року про визнання ЗНВПФ "ГОДУС УНО" таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів пайового фонду. АТ "ЗНВКІФ "СІТІ БІЛДІНГ КЕПІТАЛ" Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "СІТІ БІЛДІНГ КЕПІТАЛ" Код ЄДРПОУ 44525463 Код ЄДРІСІ 13301288, дата реєстрації регламенту – 24.09.2021 р.
<i>Кількість працівників станом на 30.09.2021</i>	Чотири особи

1.2. Учасники Товариства

Станом на 30 вересня 2021 року зареєстрованим учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу.

№ з/с	П.І.Б засновника	Реєстраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %	Розмір статутного капіталу, грн.
1	БЕНЧ ЮЛІЯ СЕРГІЇВНА	3415204685	100	7 200 000

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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 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), станом на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності управлінський персонал 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.

Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання. Оскільки згідно проспекту емісії та інвестиційної декларації відповідає наступним критеріям:

а) отримує: кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові і (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимарює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості.

Тому Фонд як інвестиційний суб'єкт господарювання на підставі п. 3 1 МСФЗ 10 не консолідує свої дочірні підприємства. Натомість, Фонд оцінює інвестиції в дочірні підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

2.2 Основа підготовки фінансової звітності, валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Ця фінансова звітність за 9 місяців 2021 року є фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до МСФЗ.

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

2.3 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність 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.

Вплив спалаху COVID-19 (коронавірусу) та вжитих урядом України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на запобігання його подальшому виникненню і

поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Фонду, наслідки якого на даний час неможливо оцінити.

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена керівником Товариства на дату **25 жовтня 2021 року**.

2.5 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2021 року по 30 вересня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1 Облікові оцінки та облікові політики, застосовані при складанні фінансової звітності

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Фондом при складанні фінансової звітності, 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 Товариства 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».

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю та амортизаційною вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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.

Якщо МСФЗ конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, облікову політику чи облікові політики, застосовані до такої статті, Фонд визначає шляхом застосування відповідного МСФЗ. МСФЗ наводить облікові політики, які дають змогу скласти таку фінансову звітність, що міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

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

Фонд змінює облікову політику тільки якщо:

- Вимагається МСФЗ, або
- Приводить до того, що фінансова звітність не надає достовірну та доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності, або грошові потоки Фонду.

Якщо зміна в обліковій політиці застосовується ретроспективно, Фонд коригує залишок кожного компонента власного капіталу на початок періоду, на який ця зміна впливає, за найперший поданий попередній період, а також коригує інші порівнювані суми,

інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нова облікова застосовувалась завжди

Періодично в Фонді може виникати потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких базувалась оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду. За своїм характером перегляд оцінок не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки. Зміна в обліковій політиці – це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань.

Вплив змін облікової оцінки Фонду визнає перспективно, включаючи його у прибуток або збиток:

- а) у періоді, коли відбулася зміна, якщо зміна впливає лише на цей період;
- б) у періоді, коли відбулася зміна, та у майбутніх періодах, якщо зміна впливає на них разом.

Помилки попередніх періодів – пропуски або викривлення у фінансовій звітності Фонду за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка:

- а) була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску;
- б) за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї звітності.

Такі помилки можуть бути помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

Фонд має виправляти суттєву помилку попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів Фонду, затверджених до випуску після виявленої помилки, шляхом:

- а) перерахування порівняльних сум за відображений попередній період (періоди), в якому допущена помилка, або
- б) перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за самий перший з відображених попередніх періодів, якщо допущена помилка до першого з відображених попередніх періодів.

Фонд визначає критерії суттєвості у розмірі **5%** від суми власного капіталу Фонду.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу, за поріг суттєвості приймається величина у **5%** від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат порогом суттєвості приймається величина, що дорівнює **10%** чистого прибутку(збитку) Фонду.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює **10%** чистого прибутку (збитку) за попередній звітний рік.

Для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається у межах **10%** з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порогу суттєвості.

3.2 Загальні положення облікової політики

3.2.1 Основа формування облікової політики

Управлінський персонал Товариства готує Фінансову звітність Фонду, застосовуючи єдині облікові політики для подібних операцій та інших подій за подібних обставин.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства Наказом від 12.07.2019 № 1, 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», МСФЗ 16 «Оренда».

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів НКЦПФР, активи ІСІ складаються з грошових коштів, у тому числі і в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для конкретних типів та видів інвестиційних фондів.

3.2.2 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.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Товариство використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та Приміток, що підготовлені відповідно до вимог МСФЗ.

Фонд складає комплект Фінансової звітності за період, що розпочався 01 січня 2021 року та закінчився 30 вересня 2021 року в такому складі:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф № 1;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф № 2;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), ф № 3;
4. Звіт про власний капітал, ф № 4;
5. Примітки до фінансової звітності.

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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 розділі III Звіту про фінансові результати.

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 Товариства.

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Здійснювати визнання, класифікацію, облік і оцінку фінансових активів та фінансових зобов'язань відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Якщо в майбутньому Фонд буде здійснювати операції з похідними фінансовими інструментами, ця Облікова політика буде доповнена.

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

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).

Класифікація фінансових активів

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 суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; 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 на дату операції.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Фонд відображає в бухгалтерському обліку інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, лише якщо бізнес-моделлю передбачено отримання прибутку від короткострокових коливань справедливої вартості таких інвестицій. Всі інші інвестиції в інструменти капіталу Фонд обліковує за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході. При цьому, кумулятивні зміни справедливої вартості не переносяться з іншого сукупного доходу до прибутків або збитків, а можуть бути віднесені тільки до іншої статті капіталу під час припинення визнання інструментів капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через інший сукупний дохід. Дивіденди за такими інструментами капіталу визнаються як прибуток, крім випадків, коли дивіденди представляють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

Фонд припиняє визнання фінансових активів:

- інвестицій в інструменти капіталу – з моменту продажу інвестицій або з моменту, коли Фондом встановлено, що емітента цінних паперів (об'єкт інвестування) визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;
- дебіторську заборгованість – з моменту оплати заборгованості або з моменту, коли дебіторську заборгованість визнано «безнадійною».

Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, що відповідає одній з ознак:

- заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;

– прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;

– заборгованість фізичних осіб, прощена Фондом, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з Фондом;

– прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог Фонду за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб – заборгованість, яка не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);

– прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;

– заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;

– заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією.

Строк загальної позовної давності встановлюється відповідно до статті 257 Цивільного кодексу України і складає 3 роки. Підтвердження зобов'язань між Фондом та підприємствами – контрагентами шляхом складання актів звіряння за розрахунками є діями, що свідчать про визнання боргу і, відповідно до статті 264 Цивільного кодексу України, є підставою для перегляду строку позовної давності.

Припинення визнання безнадійної дебіторської заборгованості проводиться при наявності розпорядчого документу керівника Товариства. Після припинення визнання сума безнадійної дебіторської заборгованості обліковується на забалансовому субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» протягом не менше ніж 3 роки з дати припинення визнання.

Оцінку фінансових активів під час первісного визнання та подальшу їх оцінку Фонд здійснює у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», як наведено в таблиці нижче.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фонд здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

в) договорів фінансової гарантії,

Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовуються підпункт а) або б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і

- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової емітент такого зобов'язання (якщо не застосовуються підпункт а) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і

- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

д) умовної компенсації, визнаного набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовуються МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою

вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку. Можливість призначення фінансового зобов'язання як такого, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фонд має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом

4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

а) воно усуває або значно зменшує не відповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому у випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»).

Перекласифікація

Фонд здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Фонд не проводить перекласифікацію жодних фінансових зобов'язань.

Первісна оцінка

Фонд під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо Фонд застосовує облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

При первісному визнанні Фонд оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 (або як що суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив:

- а) за амортизованою собівартістю;
- б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фонд застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід вимоги щодо зменшення корисності.

Фонд безпосередньо зменшує валову балансову вартість фінансового активу, якщо Фонд немає обґрунтованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію при припинення визнання.

Перекласифікація фінансових активів

Якщо, Фонд проводить перекласифікацію фінансових активів, він застосовує перекласифікацію перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Фонд не переглядає визнанні раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорій тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за

справедливою вартістю через прибуток або збиток, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в прибутку або збитку.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, до категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість станом на дату перекласифікації стає його новою валовою балансовою вартістю.

Якщо Фонд здійснює перекласифікації фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в іншому у сукупному у доході. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікацій коригуванню не підлягають.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то фінансовий актив перекласифікується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації. Однак, кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, виключається з власного капіталу та відповідно коригується справедлива вартість фінансового активу станом на дату перекласифікації. Внаслідок цього фінансовий актив оцінюється станом на дату перекласифікації так, ніби він завжди оцінювався за амортизованою собівартістю. Таке коригування впливає на інший сукупний дохід, але не позначається на прибутку або збитку, а тому не є коригуванням перекласифікації. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікацій коригуванню не підлягають.

Якщо Фонд здійснює перекласифікації фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю. Кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході перекласифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації станом на дату перекласифікації.

Зобов'язання, призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фонд відображає прибуток або збиток за фінансовим зобов'язанням, призначеним як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у такому порядку:

а) сума зміни справедливої вартості фінансового зобов'язання, обумовлена змінами в кредитному ризику за таким зобов'язанням, відображаються в іншому сукупному доході, а

б) залишок суми зміни справедливої вартості зобов'язання відображаються в прибутку або збитку, якщо підхід до впливу змін у кредитному у ризику за зобов'язанням, описаний у підпункті «а», не призводить до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку (а в такому у разі застосовується пункт 5.7.8 МСФЗ 9). Як що дотримання даних вимог може призвести до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку, то Фонд відображає всі прибутки або збитки за таким зобов'язанням (у тому числі, впливу змін у кредитному ризик у за таким зобов'язанням) у прибутку або збитку.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку ч и збитку від

зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. У разі перекласифікації фінансового активу з категорії активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суб'єкт господарювання обліковує кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході. Процент, нарахований за методом ефективного відсотка, визнають в прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано в прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань, мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацією щодо ціноутворення на поточній основі.

Фонд застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу, чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки поточних ринкових умов. Фонд застосовує наступні методи оцінки вартості: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід. Якщо для оцінки справедливої вартості застосовують кілька методів оцінки, то результати оцінюють, враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують так і результати. Оцінка справедливої вартості - це точка в діапазоні, яка найкраще представляє справедливу вартість за даних обставин. Фонд відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням. Фонд використовує вхідні дані з біржових ринків.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії наступним чином:

Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

Рівень 2 - це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

Рівень 3 - це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за яким и відсутні спостереження).

3.3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та 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 як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

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

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.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів здійснюється за амортизаційною собівартістю.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить: **депозити, 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, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні 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 за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Фонд може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент **має низький рівень кредитного ризику станом 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 – 0,5% від суми розміщення, більше 1 року – 1%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, плюс витрати, які прямо відносяться до фінансового активу.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). Термін погашення визначається умовами договору продажу фінансового активу з авансовою поставкою відповідного фінансового активу та оплатою у визначений термін після такої поставки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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 ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення 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.

Фонд приймає для визначення ставки дисконту відсоткову ставку за версією НБУ на відповідну дату операції (вартість кредитів за даними статистичної звітності банків).

<https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>

Для отримання місячної ставки використовується формула:

$$P_{\text{місячна}} = (1 + P_{\text{річна}})^{1/12} - 1;$$

Де $P_{\text{місячна}}$ – місячна ставка; $P_{\text{річна}}$ – річна ставка.

3.3.4 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, 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 на дату оцінки.

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.

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

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

Справедлива вартість фінансових активів, 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.

3.3.5. Зобов'язання.

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:

- Керівництво товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво товариства 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 у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6 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.

3.4 Облікові політики щодо активів, утриманих для продажу

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

3.5 Облікові політики щодо оренди

У відповідності до МСФЗ 16 активи при використанні яких до Товариства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням вважаються орендованими.

Договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і з зобов'язань з оренди, або якщо прийнято рішення про застосування необов'язкового звільнення щодо короткострокової оренди та необов'язкового звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю, платежі з оренди визнаються як витрати у звіті про прибутки і збитки рівними часткам и протягом строку оренди.

Станом на 30.09.2021 року Фонд не має орендованих активів.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначаються виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Фонд є інститутом спільного інвестування. Особливості оподаткування інститутів спільного інвестування визначені статтею 141.6. Податкового кодексу України. Згідно пункт у 141.6.1. статті 141.6. Податкового кодексу України 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, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи і від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 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.

3.8 Доходи та витрати

Доходи та витрати Фонду визнаються за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань,

результатом якого 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 відбуваються одночасно з визнанням збільшенням активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Фонд пере дав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Фондом не залишаються 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;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язана з операцією, та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити. Дивіденди и 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 і 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 збільшенням 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.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Фонд капіталізує витрати на позики, які безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості і цього активу.

3.8.1. Умовні зобов'язання та активи.

Фонд не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан. 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.

4. 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, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Фондом не здійснювались.

4.1 Судження щодо справедливої вартості активів

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».

4.2 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

- 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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента 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.

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

4.3 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства 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 Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.4 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал

виконувати свої договірні 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.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1 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 (крім вклад на вимогу)	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 (за номінальною ставкою відсотка)	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, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість.

Рівень ісрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

В складі активів, що оцінюються за справедливою вартістю, обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку.

Фонд використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
 б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:

(I) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(II) допустима змінність; та

(III) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

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

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	9 міс. 2019	9 міс. 2020	9 міс. 2021	9 міс. 2019	9 міс. 2020	9 міс. 2021
1	2	3	4	5	6	7
Фінансові активи:						
Інструменти капіталу (Внесок у статутний капітал 14,6543%)	-	-	7400	-	-	8162
Грошові кошти	-	-	98	-	-	576

Справедлива вартість грошових коштів станом на 30.09.2021 р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 576 тис. грн.

До складу грошових коштів відноситься кошти на поточному рахунку, а саме:

Банк	Номер, характеристика рахунку	Сума, тис. грн.	Рейтинг
АТ "Банк Кредит Дніпро" (МФО 305749)	UA613057490000026500000000161 (поточний рахунок)	4	UaAA РА IBI-Rating
ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК" (МФО 380634)	UA233806430000026507158883001 (поточний рахунок)	572	UaAA+ РА "Експерт-Рейтинг"
ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК" (МФО 380634)	UA413806340000026506158883002 (депозит до запитання)	0	UaAA+ РА "Експерт-Рейтинг"
Всього по Фонду:		576	

Враховуючи надійність банку, кредитні ризики по даній заборгованості дорівнюють нулю. Розкриття, щодо аналізу надійності банку наведено у розділі 7.3.

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

Фонд володіє часткою у статутному капіталі ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617) у розмірі 14,6543 %, що у грошовому еквіваленті становить 7400 000,00 грн., згідно Договору про внесення додаткового вкладу 18-02 від 18 лютого 2021 року. Неконтрольована частка – 85,3457%.

На звітну дату 30.09.2021 р. Фонд визначив справедливу вартість фінансового активу, відповідно до вартості власного капіталу ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»:

Власний капітал ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»	Станом на 31.03.2021, тис. грн.	Станом на 30.06.2021, тис. грн.	Станом на 30.09.2021, тис. грн.	Результат перерахунку справедливої вартості фінансового активу (14,6543%)
Зареєстрований (пайовий) капітал	50497	50497	50497	7400
Додатковий капітал	27519	27519	27519	-
Резервний капітал	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(21138)	(20309)	(22316)	762
Неоплачений капітал	-	-	-	-
Усього за розділом I	56 878	57707	55700	8162

Товариство не має часток участі в асоційованих підприємствах.

Нижче наведено зведену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, прибутки та збитки ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» на 30.09.2021 р.

Найменування підприємства	Необоротні і активи, тис. грн.	Оборотні активи, тис. грн.	Власний капітал, тис. грн.	Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	Поточні зобов'язання, тис. грн.	Прибуток (збиток) звітного

						<i>періоду, тис. грн.</i>
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»	249557	12453	55700	0	206310	5665

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у розділі 7.3.

6. Розкриття інформації наданої у фінансових звітах

6.1 Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

	30.09.2019 тис. грн.	30.09.2020 тис. грн.	30.09.2021 тис. грн.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» 14,6543% частка)	-	-	8162
Всього	-	-	8162

Фонд володіє часткою у статутному капіталі ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617) у розмірі 14,6543 %, що у грошовому еквіваленті становить 7400 000,00 грн., згідно Договору про внесення додаткового вкладу 18-02 від 18 лютого 2021 року. Дохід від зміни справедливої вартості активу враховано у прибутку за відповідний період.

6.2 Дебіторська заборгованість

	30.09.2019 тис. грн.	30.09.2020 тис. грн.	30.09.2021 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунки з нарахованих доходів (Нараховані відсотки за користування відсотковими позиками)	-	-	807
Дебіторська заборгованість за товари та послуги (послуги НДУ)	-	-	2
Інша поточна дебіторська заборгованість (Надані процентні короткострокові позики)	-	-	62349
Всього	-	-	63158

Станом на 30.09.2021 рік Фонд надав наступні фінансові процентні позики:

Позичальник	Договір	Термін	Сума, тис. грн.	Справедлива вартість з врахуванням дисконтування	Ставка дисконту*	Нараховані відсотки за користування позикою, тис. грн.
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 1/ПЗ от 24.03.2021 від	11 місяців	2000	1976	8% (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	25

ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 2/ПЗ от 29.03.2021 від	11 місяців	4670	4617	7,8 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	60
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 3/ПЗ от 05.04.2021 від	11 місяців	5080	5005	8 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	65
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 4/ПЗ от 09.04.2021 від	11 місяців	4900	4828	8 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	63
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 5/ПЗ от 14.04.2021 від	11 місяців	4750	4689	7,6 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	61
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 6/ПЗ от 22.04.2021 від	11 місяців	5000	4931	7,8 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	64
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 7/ПЗ от 27.04.2021 від	11 місяців	5900	5822	7,7 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	75
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 8/ПЗ от 11.05.2021 від	11 місяців	5500	5382	8,8 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	70
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 9/ПЗ от 14.05.2021 від	11 місяців	5000	4906	8,3 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	64
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 10/ПЗ от 19.05.2021 від	11 місяців	5000	4912	8,1 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	64
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 11/ПЗ от 24.05.2021 від	11 місяців	4950	4854	8,4 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату)	63
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 12/ПЗ от 27.05.2021 від	11 місяців	4850	4762	8,2 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	62
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код ЄДРПОУ 33745617)	Договір процентної позики № 13/ПЗ от 24.06.2021 від	11 місяців	3800	3716	8,4 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	49
ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» (код	Договір процентної позики №	11 місяців	2000	1949	8,5 % (за даними НБУ про вартість кредитів на дату договору)	22

ЄДРПОУ 33745617)	14/ПЗ от 12.07.2021 від					
			63400	62349		807

*Фонд приймає для визначення ставки дисконту відсоткову ставку за версією НБУ на відповідну дату операції (вартість кредитів за даними статистичної звітності банків <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>) з врахуванням відсотку, визначеного у Договорі процентної позики (5%).

Для отримання місячної ставки використовується формула:

$$P_{\text{місячна}} = (1 + P_{\text{річна}})^{1/12 - 1};$$

Де $P_{\text{місячна}}$ – місячна ставка; $P_{\text{річна}}$ – річна ставка.

6.3 Гроші та їх еквіваленти

	30.09.2019 тис. грн.	30.09.2020 тис. грн.	30.09.2021 тис. грн.
Гроші та їх еквіваленти	-	-	576
Всього	-	-	576

Операції з іноземною валютою не проводились.

Грошові кошти Фонду та їх еквіваленти, станом на 30.09.2021 року, знаходяться у наступних банках:

Банк	Номер, характеристика рахунку	Сума, тис. грн.	Власник рахунку
АТ "Банк Кредит Дніпро" (МФО 305749)	UA613057490000026500000000161 (поточний рахунок)	4	ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП", ЗНВПФ "ГОДУС УНО"
ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК" (МФО 380634)	UA233806430000026507158883001 (поточний рахунок)	0	ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП", ЗНВПФ "ГОДУС УНО"
ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК" (МФО 380634)	UA413806340000026506158883002 (депозит до запитання)	572	ТОВ "КУА "ГОДУС ГРУП", ЗНВПФ "ГОДУС УНО"
Всього по Фонду:		576	

6.4 Пайовий капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал	500 000 тис. грн.
Сплачений пайовий капітал:	69 262 тис. грн.:
<i>ТОВ "СІТІ ЕДВАЙЗЕРС"</i>	3 505 тис. грн.
<i>ТОВ "КОНСАЛТ РІЕЛ ІСТЕЙТ"</i>	72 152 тис. грн.
Неоплачений пайовий капітал	424 343 тис. грн.

Інвестиційні сертифікати в обігу	75 657 шт.
----------------------------------	------------

6.5 Власний капітал

	На 31.12.2020 р., тис. грн.	На 30.09.2021 р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	500 000	500 000
Неоплачений пайовий капітал	(500 000)	(424 343)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	(3792)
Разом власний капітал	-	71 865

Сума різниці між номінальною вартістю та ціною розміщення інвестиційних сертифікатів склала 4772 тис. грн., та віднесена на непокриті збитки Фонду.

6.6 Поточні зобов'язання і забезпечення

	30.09.2019 тис. грн.	30.09.2020 тис. грн.	30.09.2021 тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за оплату послуг по управлінню активами (КУА)	-	-	25
Інші поточні зобов'язання (відшкодування витрат КУА за послуги НДУ)	-	-	6
Всього кредиторська заборгованість	-	-	31

Дана заборгованість є поточною і короткостроковою без встановленої ставки відсотка, тому Фонд оцінює її за сумою первісного визнання.

Погашення кредиторської заборгованості за послуги з управління активами заплановане на IV квартал 2021 року. Заборгованість виникла за послуги з управління активами КУА за III квартал 2021 року.

6.7 Операційні доходи

	За 9 місяців 2019 рік, тис. грн.	За 9 місяців 2020 рік, тис. грн.	За 9 місяців 2021 рік, тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-
Всього	-	-	-

6.8 Операційні витрати

	За 9 місяців 2019 рік, тис. грн.	За 9 місяців 2020 рік, тис. грн.	За 9 місяців 2021 рік, тис. грн.
Інші (Винагорода КУА, послуги НДУ, РКО)	-	-	(61)
Всього операційних витрат	-	-	(61)

До інших витрат Фонду включені витрати на сплату винагороди КУА 48 тис. грн., послуги НДУ – 10 тис. грн., та інші витрати становлять 3 тис. грн.

6.9 Фінансові доходи

	За 9 місяців 2019 рік, тис. грн.	За 9 місяців 2020 рік, тис. грн.	За 9 місяців 2021 рік, тис. грн.
Інші фінансові доходи (Проценти отримані від розміщення коштів на короткострокові депозити)	-	-	37
Інші доходи (Відображено суму зміни справедливої вартості фінансової інвестиції у статутний капітал ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»)	-	-	762
Інші фінансові доходи (Відображено суму нарахованих процентів по Договорах процентних позик)	-	-	1292
Інші фінансові доходи (Відображено суму нарахованих щомісячно відсотків на дисконт)	-	-	698
Всього	-	-	2789

6.10 Фінансові витрати

	За 9 місяців 2019 рік, тис.	За 9 місяців 2020 рік, тис. грн.	За 9 місяців 2021 рік, тис.
Фінансові витрати (Відображено суму збитку від дисконту)	-	-	(1748)
Всього	-	-	(1748)

6.11 Фінансовий результат

	За 9 місяців 2019 рік, тис. грн.	За 9 місяців 2020 рік, тис. грн.	За 9 місяців 2021 рік, тис. грн.
Фінансовий результат	-	-	980
Сума різниці між номінальною вартістю та ціною розміщення інвестиційних сертифікатів	-	-	(4772)
Нерозподілені прибутки/збитки	-	-	(3792)

Результатом діяльності Фонду за період з 01.01.2021 по 30.09.2021 рр. став прибуток у розмірі 980 тис. грн.

6.12 Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Фонду.

6.13. Звіт про власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал Фонду, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про зміни у власному капіталі за 9 місяців 2021 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;
- для нерозподіленого прибутку(непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- для кожного компонента власного капіталу, заставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

6.14. Резервний фонд

Фондом резервний фонд не створено.

6.15. Операційні сегменти

Протягом звітного періоду Фонд здійснював та діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1 Судові позови

Проти Фонду не подано судових позовів, які б призвели до збитків, у зв'язку з чим резерви у фінансовій звітності не створювалися.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичною форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Фонду належать:

юридичні особи, ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП», що здійснює управління активами даного Фонду на підставі договору про управління активами.

пов'язані сторони – фізичні особи, директор ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» Гончар Вячеслав Олександрович.

Протягом звітного періоду Фонд не здійснював операцій з пов'язаними особами, окрім нарахування оплати ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» за управління активами у сумі **48 тис. грн.**

7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства 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 напрямом 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 Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Враховуючи склад активів Фонду найбільш суттєвим для нього є кредитний ризик.

7.3.1 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 є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство 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 та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. Українська рейтингова агенція ІВІ-Rating підвищила Банку Кредит Дніпро довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою до рівня «uaAA», що означає високу кредитоспроможність. (<https://creditudnepr.com.ua/novyna/banku-kredyt-dnipro-pidvyshcheno-dovgostrokovyy-kredytnyy-reyting-do-rivnya-uaaa>)

ПуАТ «КБ "АКОРДБАНК» Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг» внесено до реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦІФР, свідоцтво №8 від 10.04.2012. Банку ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» з 31.01.2020 присвоєно кредитний рейтинг рівня uaAAA з прогнозом стабільний (http://www.standard-rating.biz/rus/rl_akordbank-puat-kb/)

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений управлінським персоналом як дуже низький, враховуючи те, що термін розміщення на депозиті вкладів - «до запиту». Кошти можуть бути отримані у будь який момент, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

7.3.2. 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. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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 Фонд планує використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

7.4 Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно могло забезпечувати дохід учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам спільного інвестування.

Основні показники Фонду на 30.06.2021 рік:

<i>Зареєстрований (пайовий) капітал</i>	<i>500 000 тис. грн.</i>
<i>Сплачений пайовий капітал</i>	<i>75 657 тис. грн.:</i>
<i>Неоплачений пайовий капітал</i>	<i>424 343 тис. грн.</i>
<i>Інвестиційні сертифікати</i>	<i>75 657 шт.</i>
<i>Активи Фонду</i>	<i>71 896 тис. грн.</i>
<i>Зобов'язання Фонду</i>	<i>32 тис. грн.</i>
<i>Чисті Активи Фонду</i>	<i>71 864 тис. грн.</i>
<i>Вартість інвестиційного сертифіката</i>	<i>949.87 грн.</i>

Товариство аналізує зміни, які відбулись у власному капіталі Фонду та відстежує, щоб його рівень не знизився за рівень мінімально допустимого значення для інститутів спільного інвестування.

7.5 Умови господарської діяльності

Економічна ситуація

Операційна діяльність Фонду здійснюється на території України. Закони та інші нормативні акти, що впливають на діяльність підприємств в Україні, можуть піддаватися змінам за невеликі проміжки часу. Як результат цього, активи та операційна діяльність Фонду можуть піддаватися ризику у випадку несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

Відповідно до статті 29 Закону України "Про захист населення від інфекційних хвороб" з метою запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19 та з урахуванням рішення Державної комісії з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій Кабінет Міністрів України постановив установити на усій території України карантин, що призвело до простою багатьох підприємств, росту безробіття та в цілому значному спаду економіки України.

Вартісний розрахунок можливого впливу на Фонд, можна буде спрогнозувати лише після оприлюднення статистичних показників по економіці України за 9 місяців 2021 р. Дані факти не впливають на наміри продовжити безперервну діяльність Фонду, у межах строків на які він створювався.

Показники фінансової звітності за період з 01 січня 2021 року по 30 вересня 2021 року не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

7.6 Події після Балансу

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Фонду, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності мали бути розкриті, не відбувалися.

Директор

ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП»

Гончар В.О.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП»

Линник Г.С.

