

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»,  
активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА  
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»,  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»  
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» (ідентифікаційний код юридичної особи 43466842), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», (надалі - Фонд, або Товариство) яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі - фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що

7

8

9

закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### **Основа для думки із застереженням**

На думку аудитора, до висловлення думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, з наступних питань:

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 8 378 тис. грн.. Станом на 31 грудня 2021 року в складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права в статутний капітал наступних товариств:

30% Статутного капіталу ТОВ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ» (код ЄДРПОУ 41094273) в сумі 30 тис. грн.;

100% Статутного капіталу ТОВ «АГРОФОРЕСТ» (код ЄДРПОУ 43089328) в сумі 4 920 тис. грн.;

100% Статутного капіталу ТОВ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1» (код ЄДРПОУ 42538533) в сумі 1 тис. грн.;

100% Статутного капіталу ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА» (код ЄДРПОУ 40757275) в сумі 50 тис. грн.;

18% Статутного капіталу ТОВ «НИВА МИРОНІВЩИНИ» (код ЄДРПОУ 41867146) в сумі 3 321 тис. грн.;

10% Статутного капіталу ТОВ «Т-ТРЕЙЛЕР» (код ЄДРПОУ 43947415) в сумі 33 тис. грн.;

100% Статутного капіталу ТОВ «ДИТЯТКИ-АГРО ПЛЮС» (код ЄДРПОУ 41084841) в сумі 22 тис. грн.

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.

Аудитори вважають, що так як ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, це є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим, для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

•

•

•



Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», згідно з 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 виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

#### **Пояснювальний параграф**

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

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі 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.

✓

✓

✓

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2021 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням Російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік.

Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

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

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID –



19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

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

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

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

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

Річна фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», затверджена керівником 22 червня 2022 року.

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

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

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта





господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

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

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

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

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

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

#### **Інша інформація**

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.





Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

В аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту відповідно до пункту 5 частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року (зі змінами і доповнення) має наводитися інформація про узгодженість Звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер. Слід зазначити, що Звіт про управління складається відповідно до Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами і доповненнями) та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Від подання звіту про управління звільнюються мікропідприємства та малі підприємства.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», не складає Звіт про управління відповідно до вимог чинного законодавства.

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

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

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит,



проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 не виявлення 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 системи внутрішнього контролю, що стосується 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 Товариства продовжити 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 свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне 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 значні недоліки системи 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	43466842
3	КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний).
4	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та дата проведення державної реєстрації	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 086177 Дата проведення державної реєстрації 23.01.2020 року
5	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
6	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 00852 Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 07.02.2020 року
7	Код за ЄДРІСІ	13300852
8	Строк діяльності	30 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ

1

2

3



9	Місцезнаходження юридичної особи	01024, м. Київ, вул. Богомольця, будинок 7/14, приміщення 182, кімната 2
---	----------------------------------	--

Регламент Товариства та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» затверджені Рішенням єдиного учасника Товариства (Рішення № 3 від 24.01.2020 року).

Регламент Товариства та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», викладені в новій редакції, затверджені на Засіданні Наглядової Ради Товариства (Протокол № 3 від 27.02.2020 року).

Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» створена відповідно до Рішення Загальних зборів Учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» (Протокол № 5 від 26.02.2020 року).

Головою Наглядової Ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» обрано Сьомку Наталію Анатоліївну (Протокол № 1 Засідання Наглядової ради від 26.02.2020 року).

Управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» здійснює ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС».

Договір про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» № 1/2020 від 24.01.2020 року, укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», затверджений Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» (Рішення № 2 від 23.01.2020 року).

Додаткова угода № 1 від 19.03.2020 року до Договору про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» № 1/2020 від 24.01.2020 року затверджена Позачерговими Загальними зборами Учасників Фонду (Протокол № 6 від 19.03.2020 року).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» наведені в Таблиці 2.



Таблиця 2

Показник	Значення
Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
Ідентифікаційний код юридичної особи	34938583
Місцезнаходження	01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5
Телефон/факс	Телефон: (044)531-86-33, факс: (044)278-20-82
Організаційно-правова форма суб'єкта перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Серія А01 № 257293 Товариство зареєстровано 19.03.2007 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 027021. В зв'язку зі зміною найменування та місцезнаходження юридичної особи 04.09.2007 року внесені відповідні зміни до свідоцтва про державну реєстрацію
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Реєстраційний № та дата видачі Свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів орган видачі	№ 1394, видане НКЦПФР 06.03.2012 року, (заміна у зв'язку зі зміною місцезнаходження), Дата включення в Реєстр 18.06.2008 року Дата заміни свідоцтва 16.12.2014 року
Реєстрація в податкових органах	Взято на податковий облік: в ДПІ у Печерському районі м. Києва 20.03.2007 року за № 44238
Основні види діяльності (КВЕД-2010)	66.30. Управління фондами 70.22. Консультування з питань комерційної діяльності й керування 70.21. Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю 73.20 дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у. 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти



	Діяльність з управління активами є для Товариства виключним видом професійної діяльності на ринку цінних паперів
Директор	Тінус Юрій Вікторович
Основний рахунок в банку	Поточний рахунок в гривні UA 88 322540 0000026509102027679 АТ «КІБ» (м. Київ), МФО 322540.
Дата державної реєстрації	19.03.2007 року, номер запису 1 070 102 0000 027021
№ та дата видачі Ліцензії НКЦПФР Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).	Ліцензія № 263074 серія АЕ - професійна діяльність на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії з 18.05.2013 року - необмежений. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії № 286, дата видачі 14.05.2013 року. Дата видачі у зв'язку із заміною 09.12.2014 року - № 294609 серія АЕ.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» є дійсним членом Української Асоціації інвестиційного бізнесу - свідоцтво від 18.04.2008 року (протокол № 20л-0/08).

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

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» здійснює управління активами наступних інвестиційних фондів:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз - Стандарт» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331235 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1235);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз - Оптимум» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331236 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1236);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз - Еквіті» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331486 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1486);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз - Класік» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331487 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1487);





- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз - Універсал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331485 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1485);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Омега - Фінанс» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331507 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1507);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Альфа - Пріоритет» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331508 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1508);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Бета - Перспектива» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331509 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1509);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сігма - Резерв» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331510 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1510);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Дельта - Капітал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331511 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1511);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Цертум Інвест» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2321749 від 28 грудня 2011 року, свідоцтво 1749);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз - Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Безпека» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200044 від 22 травня 2012 року, свідоцтво 00044);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Княгиня Ярославна» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300406 від 01 червня 2016 року, свідоцтво 00406);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЕУ ФІНАНС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300424 від 16 вересня 2016 року, свідоцтво 00424);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БАЗОВИЙ АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300469 від 11 січня 2017 року, свідоцтво 00469);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300497 від 28 квітня 2017 року, свідоцтво 00497);



\*

■

\*

\*

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МОНОЛІТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300527 від 03 серпня 2017 року, свідоцтво 00527);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КУБ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300608 від 28 березня 2018 року, свідоцтво 00608);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДИНАСТІЯ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300629 від 31 травня 2018 року, свідоцтво 00629);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕЛЕКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300634 від 27 червня 2018 року, свідоцтво 00634);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВЕНТИН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300672 від 16 жовтня 2018 року, свідоцтво 00672);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КВІРИНАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300679 від 16 листопада 2018 року, свідоцтво 00679);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕСКВІПН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300727 від 07 травня 2019 року, свідоцтво 00727);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦЕЛІЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300752 від 02 липня 2019 року, свідоцтво 00752);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАЙТЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300787 від 20 вересня 2019 року, свідоцтво 00787);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КРАСС КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300802 від 13 листопада 2019 року, свідоцтво 00802);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТЕЙБЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300818 від 10 грудня 2019 року, свідоцтво 00818);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВІ КЕПІТАЛ ГРУП» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300839 від 21 січня 2020 року, свідоцтво 00839);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОСПЕРІНГ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300852 від 07 лютого 2020 року, свідоцтво 00852);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АКВІЛОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300856 від 17 лютого 2020 року, свідоцтво 00856);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТРІВЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300874 від 10 березня 2020 року, свідоцтво 00874);

4

5

6

- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦИФРОВИЙ КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331689 від 09 вересня 2011 року, свідоцтво 1689);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПАСКАЛЬ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300796 від 05 листопада 2019 року, свідоцтво 00796);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВРА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300887 від 09 квітня 2020 року, свідоцтво 00887);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТАЙКУН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300890 від 13 квітня 2020 року, свідоцтво 00890);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРАГМАТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300894 від 30 квітня 2020 року, свідоцтво 00894);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЖАВЕЛІН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300948 від 27 липня 2020 року, свідоцтво 00948);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВЕНОМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300947 від 28 липня 2020 року, свідоцтво 00947);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СПЮАРТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300991 від 11 вересня 2020 року, свідоцтво 00991);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЗІОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301014 від 09 жовтня 2020 року, свідоцтво 01014);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХЕЛІКЕТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301016 від 13 жовтня 2020 року, свідоцтво 01016);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «САНТАЛЕКС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301045 від 19 листопада 2020 року, свідоцтво 01045);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ШЕРМАН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301041 від 17 листопада 2020 року, свідоцтво 01041);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАНБЕРРА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301068 від 29 грудня 2020 року, свідоцтво 01067);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАРРІКЕЙН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301115 від 12 лютого 2021 року, свідоцтво 01115);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВАЛЕНТАЙН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301137 від 15 березня 2021 року, свідоцтво 01137);

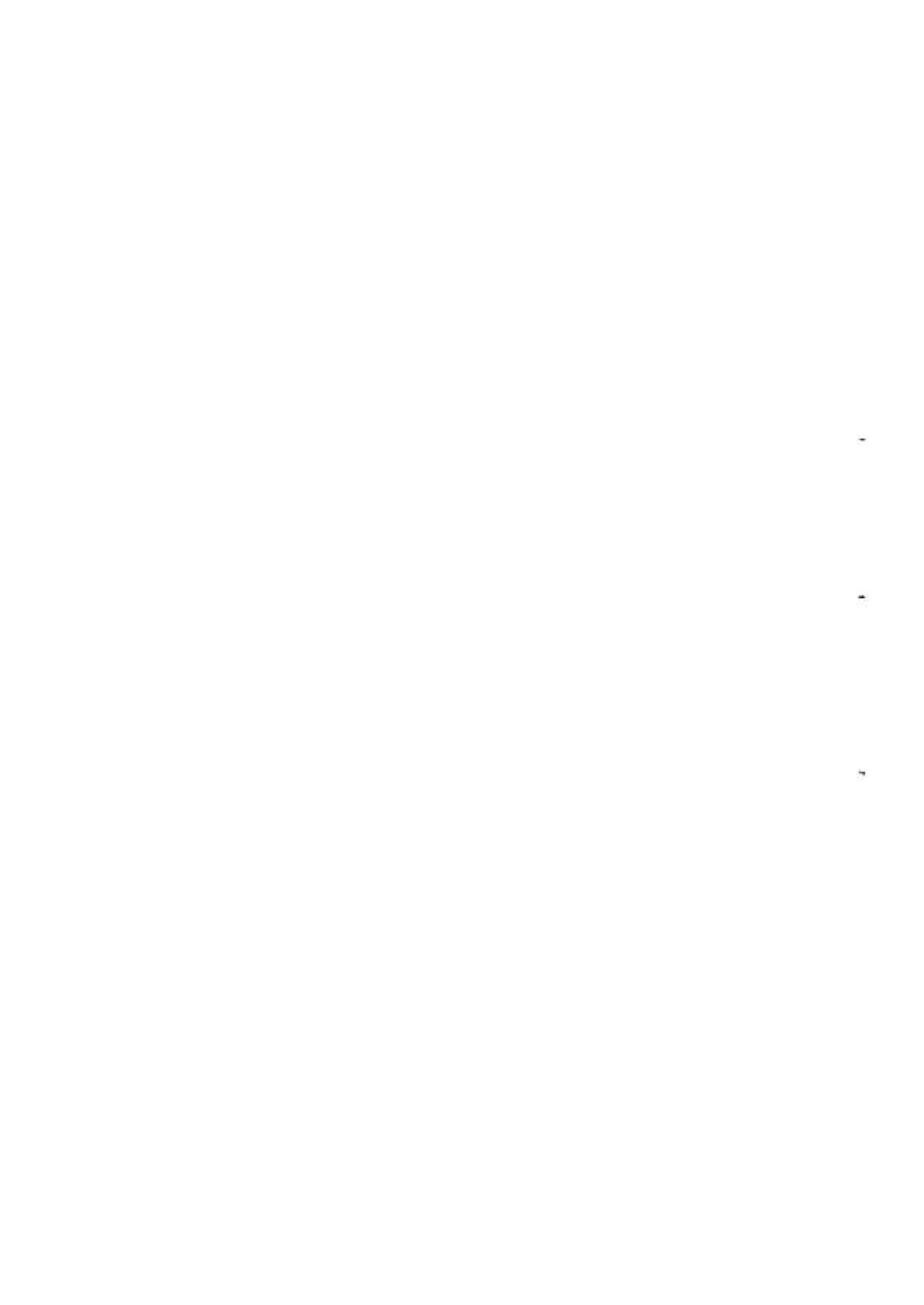
4

5

6

7

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВЕНДЖЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301161 від 14 квітня 2021 року, свідоцтво 01161);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦЕНТУРІОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301162 від 15 квітня 2021 року, свідоцтво 01162);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТРАЙКЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301175 від 17 травня 2021 року, свідоцтво 01175);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПАЛАТИН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300643 від 31 липня 2018 року, свідоцтво 00643);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КОРСАР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301207 від 18 червня 2021 року, свідоцтво 01207);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАТАЛІНА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301211 від 22 червня 2021 року, свідоцтво 01211);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТОРМЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301212 від 22 червня 2021 року, свідоцтво 01212);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МЕТЕОР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301241 від 06 серпня 2021 року, свідоцтво 01241);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АРЧЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301242 від 06 серпня 2021 року, свідоцтво 01242);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЬЮЧЕ ІНВЕСТМЕНТС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300707 від 05 лютого 2019 року, свідоцтво 00707);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОЛДГЕЙТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301266 від 10 вересня 2021 року, свідоцтво 01266);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БЕКТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301267 від 10 вересня 2021 року, свідоцтво 01267);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БАРКІНГ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301268 від 10 вересня 2021 року, свідоцтво 01268);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БРІКСТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301312 від 21 вересня 2021 року, свідоцтво 01312);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КОЛІНДЕЙЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301311 від 21 жовтня 2021 року, свідоцтво 01311);

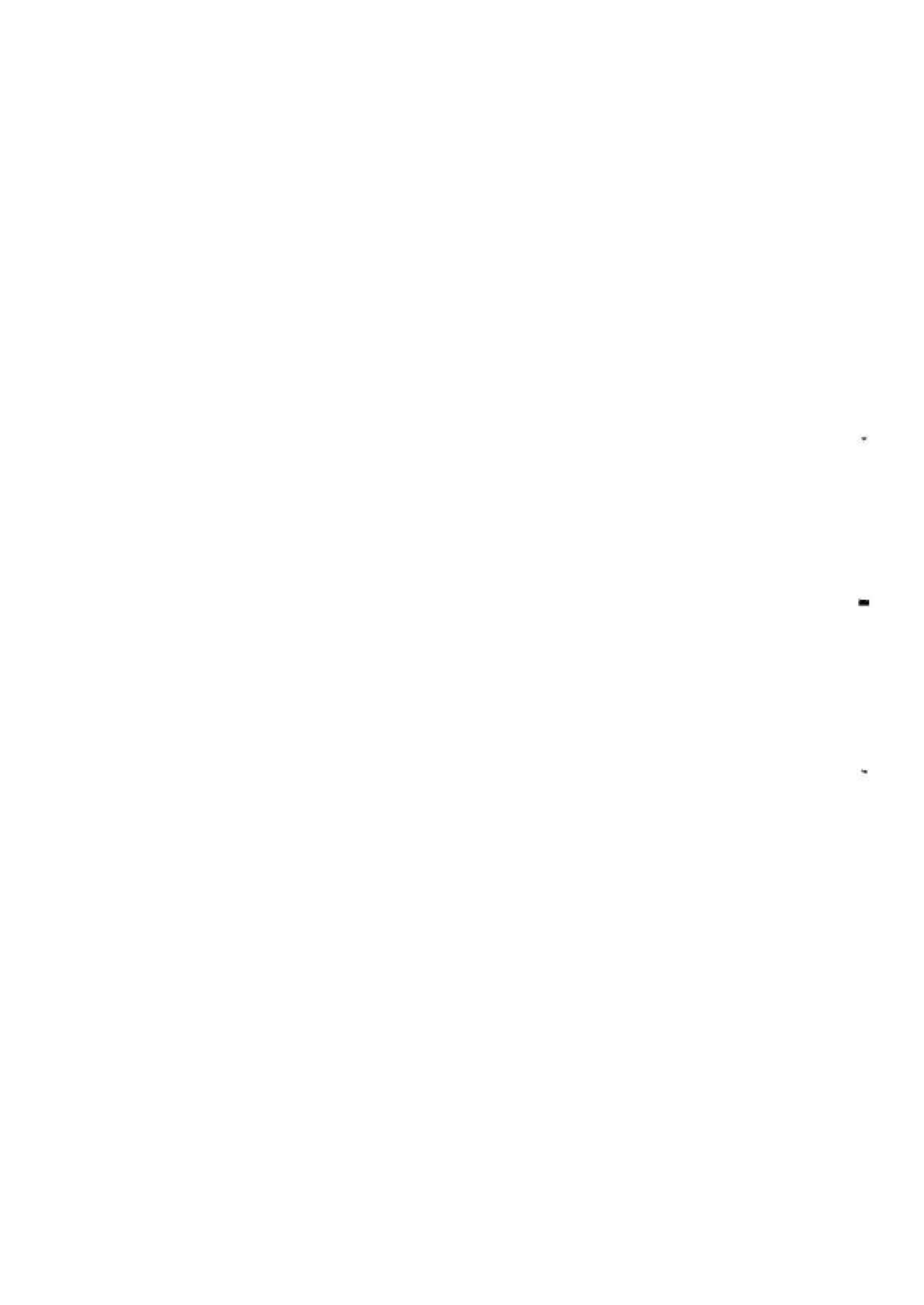




- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЮСТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301309 від 21 жовтня 2021 року, свідоцтво 01309).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІНФОРД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301334 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01334).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГЛОСТЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301333 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01333).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КЕННІНГТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301335 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01335).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬТАЙР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301277 від 14 вересня 2021 року, свідоцтво 01277).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХоліБілд Кепітал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301377 від 09 грудня 2021 року, свідоцтво 01377).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАМБЕРТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301397 від 21 грудня 2021 року, свідоцтво 01397).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛЕЙТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301394 від 21 грудня 2021 року, свідоцтво 01394).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «НОРТВУД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301395 від 21 грудня 2021 року, свідоцтво 01395).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАРАДЕЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300563 від 17 листопада 2017 року, свідоцтво 00563).

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

На думку аудитора, станом на дату огляду, АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.



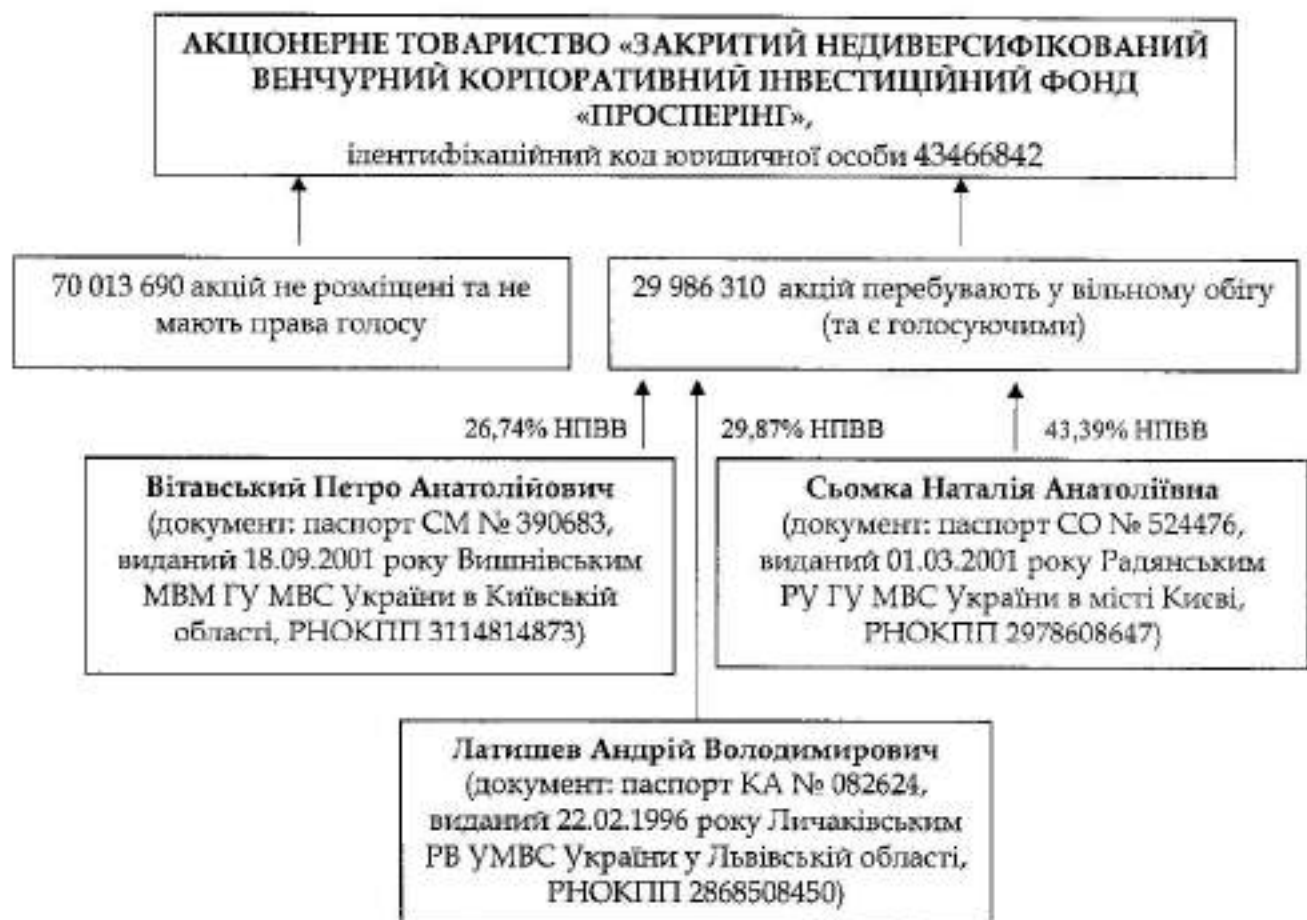
*Кінцевими бенефіціарними власниками АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» є:*

**Вітавський Петро Анатолійович** (документ: паспорт СМ № 390683, виданий 18.09.2001 року Вишнівським МВМ ГУ МВС України в Київській області, РНОКПП 3114814873) - не прямий вирішальний вплив 26,74 % серед розміщених акцій;

**Сьомка Наталія Анатоліївна** (документ: паспорт СО № 524476, виданий 01.03.2001 року Радянським РУ ГУ МВС України в місті Києві, РНОКПП 2978608647) - не прямий вирішальний вплив 29,87 % серед розміщених акцій;

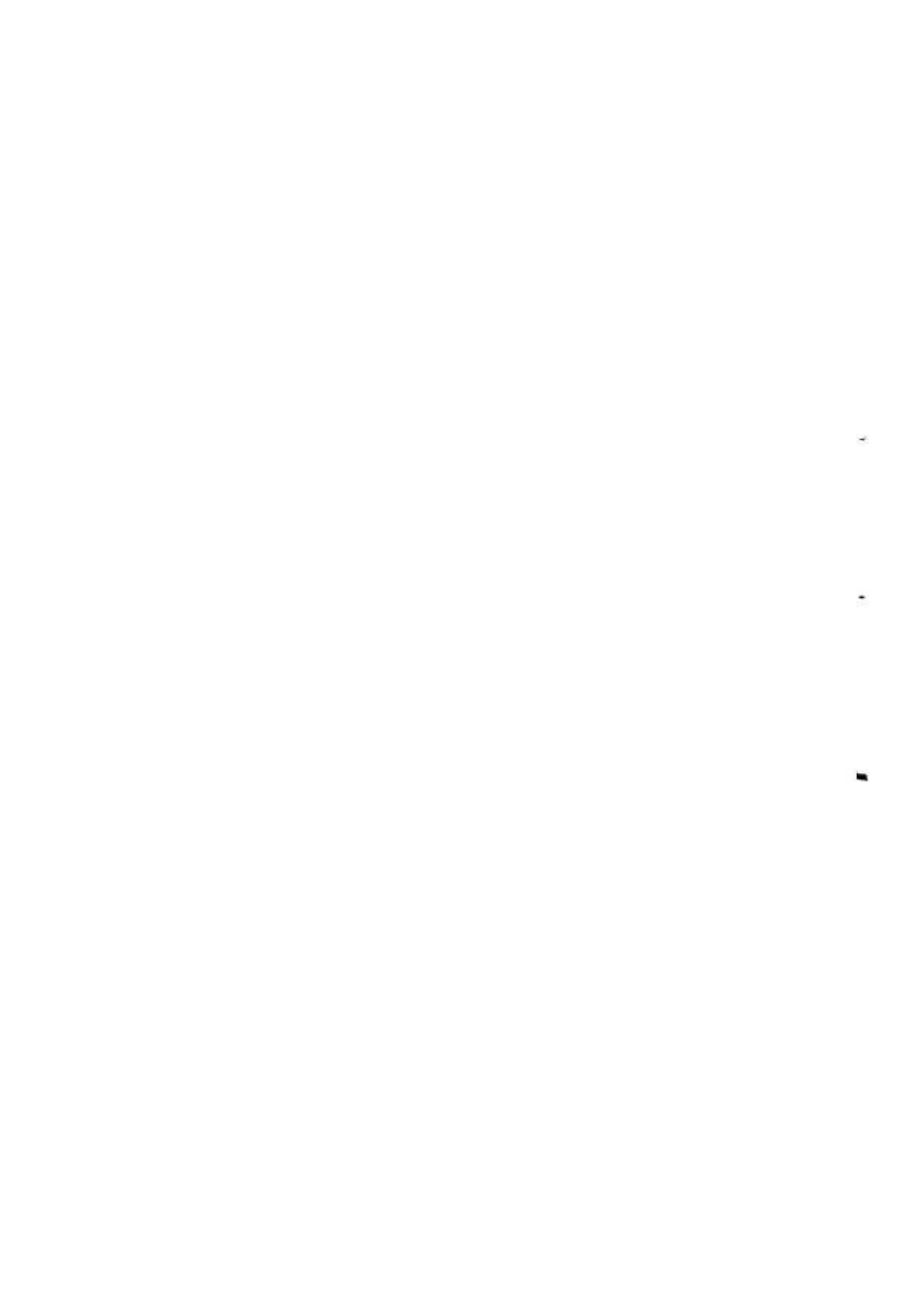
**Латишев Андрій Володимирович** (документ: паспорт КА № 082624, виданий 22.02.1996 року Личаківським РВ УМВС України у Львівській області, РНОКПП 2868508450) - не прямий вирішальний вплив 43,39 % серед розміщених акцій.

**Схематичне зображення структури власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» станом на 31.12.2021 року**



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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» не



є контролером/учасником небанківської фінансової групи; та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

*Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):*

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» не має материнських/дочірніх компаній.

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

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

*Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам*

Відповідно до нової редакції Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» для забезпечення діяльності Товариства створюється статутний капітал у розмірі 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень, поділений на 100 000 000,00 (сто мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'яносто тисяч) гривень, який поділено на 5 910 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Нова редакція Статуту Товариства затверджена Рішенням Загальних зборів Учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» (Протокол № 5 від 26.02.2020 року).

*Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.*

*Повнота формування та сплати статутного капіталу*

**Зареєстрований (пайовий) капітал**

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

У Товариства станом на 31 грудня го 2020 року, зареєстрований статутний капітал становить 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень, поділений на 100 000 000,00 (сто мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня.

→

→

→

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень, який поділено на 5 910 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Станом на 31.12.2021 року розміщено та повністю сплачено 29 986 310 акцій загальною номінальною вартістю 29 986 310,00 грн.

Установчими зборами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» (Рішення Засновника № 1 від 13.12.2019 року) було затверджено рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» із початковим статутним капіталом в розмірі 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) грн. та затверджено Проект Статуту Товариства.

Відповідно до Проекту Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 5 910 000,00 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію.

Свідцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 5 910 000 штук; форма існування акцій - бездокументарна.

Реєстраційний № 002138; дата реєстрації 07.02.2020 року.

Засновник набуває акцій шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Свірська Людмила Олександрівна	Є фізичною особою за законодавством України; реєстраційний номер облікової картки платника податків 3098110829	5 910 000,00	5 910 000	100,00
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>5 910 000,00</b>	<b>5 910 000</b>	<b>100,00</b>





Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 4.

		Таблиця 4
Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
Свірська Людмила Олександрівна реєстраційний номер облікової картки платника податків 3098110829	Виписка по особовому рахунку № UA253225400000026500101040786 за 21.01.2020 року; Акціонерне Товариство «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК», код ЄДРПОУ 21580639, МФО 322540	5 910 000,00
<b>ВСЬОГО:</b>		<b>5 910 000,00</b>

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в АТ «КІБ», МФО 322540.

Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» (Рішення № 2 від 23.01.2020 року) було затверджено рішення про результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників корпоративного інвестиційного фонду та Затверджено Статут Товариства. Державну реєстрацію Товариства проведено 23.01.2020 року.

Рішенням Загальних зборів Учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» (Протокол № 5 від 26.02.2020 року) було затверджено рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства на 94 090 000,00 грн. шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 94 090 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 94 090 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту Товариства. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня.

Станом на 31.12.2021 року розміщено та повністю сплачено 5 910 000 акцій загальною номінальною вартістю 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) грн. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень, який поділено на 5 910 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Нова редакція Статуту Товариства затверджена Рішенням Загальних зборів Учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» (Протокол № 5 від 26.02.2020 року).

Свідчення про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» Національною

•

•

•

комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 100 000 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Реєстраційний № 002224; дата реєстрації 03.04.2020 року.

За період з 23.01.2020 року по 31.12.2020 року було розміщено 18 659 794 штук акцій за ціною 17 225 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами та банківськими виписками. Сума, на яку вартість розміщених акцій менша, ніж їх номінальна вартість в розмірі 1 435 тис. грн., віднесена на зменшення нерозподіленого прибутку.

За період з 23.01.2020 року по 31.12.2021 року було здійснено викуп 8 442 588 штук акцій за ціною 8 358 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами та банківськими виписками.

Протягом 2021 року було розміщено 19 769 104 штук акцій за ціною 19 533 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами та банківськими виписками.

Сума, на яку вартість розміщених акцій менше їх номінальної вартості в розмірі 236 тис. грн. віднесена на зменшення нерозподіленого прибутку.

Викуп акцій Фонду в 2021 році не відбувся.

Станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 100 000 000,00 (сто мільйонів) грн.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року становить 61 571 тис. грн.

Вилучений капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року становить 8 358 тис. грн.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» станом на 31.12.2021 року акції розміщені наступним чином:

Таблиця 5

№ п/п	Акціонери Товариства	Кількість акцій, штук	Сума, грн.	% відношення до загальної кількості акцій
1	Вітавський Петро Анатолійович Реєстраційний номер облікової картки платника податків 3114814873	8 016 916	8 016 916,00	8,016916
2	Сьомка Наталія Анатоліївна Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2978608647	8 956 715	8 956 715,00	8,956715
3	Латишев Андрій Володимирович Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2868508450	13 012 679	13 012 679,00	13,012679
	<b>ВСЬОГО:</b>	<b>29 986 310</b>	<b>29 986 310,00</b>	<b>29,986310</b>

→

→

→

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» станом на 31.12.2021 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, викуплені емітентом 8 442 588 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками 61 571 102 штук.

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

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

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

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

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

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

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

**Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.**

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

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Фонду в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з

+

+

+



дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

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

## **Розкриття інформації у фінансовій звітності.**

### ***Розкриття інформації стосовно активів***

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

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

#### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду обліковується довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 7 536 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року до складу довгострокової дебіторської заборгованості входить заборгованість по позиках виданих ТОВ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ» з терміном погашення 01.08.2024 року, ТОВ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1» з терміном погашення 19.05.2023 року, та ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА», термін погашення якої 11.05.2023 року.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2021 року складає 2 029 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Станом на 31 грудня 2021 року до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами відноситься передплата на ТОВ «АМАТІС» за майнові права на об'єкти нерухомості.

Дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2021 року складає 602 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31.12.2021 року складає 18 365 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року до складу іншої дебіторської заборгованості входить заборгованість по наданим Фондом позикам ТОВ «Т-ТРЕЙЛЕР» сумою

▼

▼

▼

10 000 тис. грн., які обліковуються за амортизованою вартістю. Також надані позики ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА» загальною сумою 6 656 тис. грн. та надана позика ТОВ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ» в сумі 1 000 тис. грн. Також до складу іншої поточної дебіторської заборгованість Фонду станом на 31.12.2021 року входить заборгованість по оплаті за форвардними контрактами на ТОВ «АМАПС» загальною сумою 522 тис. грн. Нарахований дисконт на дебіторську заборгованість станом на 31.12.2021 року складає 364 тис. грн.

Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Станом на 31 грудня 2021 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки складає 177 тис. грн.

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

#### **Фінансові інвестиції**

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 8 378 тис. грн.. Станом на 31 грудня 2021 року в складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права в статутний капітал наступних товариств:

30% Статутного капіталу ТОВ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ» (код ЄДРПОУ 41094273) в сумі 30 тис. грн.;

100% Статутного капіталу ТОВ «АГРОФОРЕСТ» (код ЄДРПОУ 43089328) в сумі 4 920 тис. грн.;

100% Статутного капіталу ТОВ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1» (код ЄДРПОУ 42538533) в сумі 1 тис. грн.;

100% Статутного капіталу ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА» (код ЄДРПОУ 40757275) в сумі 50 тис. грн.;

18% Статутного капіталу ТОВ «НИВА МИРОНІВЩИНИ» (код ЄДРПОУ 41867146) в сумі 3 321 тис. грн.;

10% Статутного капіталу ТОВ «Т-ТРЕЙЛЕР» (код ЄДРПОУ 43947415) в сумі 33 тис. грн.;

100% Статутного капіталу ТОВ «ДИТЯТКИ-АГРО ПЛЮС» (код ЄДРПОУ 41084841) в сумі 22 тис. грн.

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.

Аудитори вважають, що так як ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, це є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим, для фінансової звітності Товариства.

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

#### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду станом на 31.12.2021 року на рахунках склав 769 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Поточні рахунки відкрито у банку АТ «КІБ».

T

\*

\*

08 листопада 2021 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ 21580639) за національною шкалою на рівні uaAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Інформація щодо грошових коштів розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

#### *Розкриття інформації щодо зобов'язань*

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

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Фонду станом на 31.12.2021 року не обліковуються.

Інші довгострокові зобов'язання на балансі Фонду станом на 31.12.2021 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2021 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 4 986 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року до складу торговельної кредиторської заборгованості входить винагорода компанії з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» в сумі 40 тис. грн., заборгованість по оренді приміщення перед ТОВ «КОРП-АГЕНТ» в сумі 4 тис. грн., а також зобов'язання по розрахункам за договорами купівлі-продажу частки в статутному капіталі перед СГВК «СВІТАНОК» та фізичними особами в сумі 4 942 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами обліковуються в сумі 2 031 тис. грн., поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

До складу кредиторської заборгованості за одержаними авансами входять оплати від фізичної особи в сумі 2 031 тис. грн. згідно договорів купівлі-продажу деривативів.

Станом на 31.12.2021 року на бухгалтерських рахунках Фонду не обліковуються поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками.

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду не обліковується, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита в Примітках до фінансової звітності.

#### *Розкриття інформації щодо фінансових результатів*

##### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг),

•

•

•



виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

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

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

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина фінансових доходів (дохід у вигляді відсотків по наданим позикам, інші фінансові доходи (дохід від дисконтування)) Фонду за 2021 рік складає 2 844 тис. грн., величина інших доходів (дохід від використання резерву під очікувані кредитні збитки) складає 15 тис. грн..

#### **Витрати**

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

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

Адміністративні витрати Фонду за 2021 рік склали 596 тис. грн., фінансові витрати складають 1 036 тис. грн., інші витрати складають 220 тис. грн..

#### **Елементи операційних витрат за 2021 рік**

Таблиця 6

<b>Витрати діяльності Фонду</b>	<b>Сума (тис. грн.)</b>
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	596
<b>Разом</b>	<b>596</b>

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2021 рік, фінансовим результатом діяльності Фонду став прибуток у розмірі 1 007 тис. грн.

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

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

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



▼

▼

▼

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

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року на рахунках у банках складає 769 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2021 року складає суму 30 662 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 100 000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 591 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 61 571 тис. грн., вилученого капіталу в розмірі 8 358 тис. грн..

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

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства за 2021 рік наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

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

##### **Стан корпоративного управління**

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

Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» створена відповідно до Рішення Загальних зборів Учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» (Протокол № 5 від 26.02.2020 року).

Головою Наглядової Ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» обрано Сьомку Наталію Анатоліївну (Протокол № 1 Засідання Наглядової ради від 26.02.2020 року).

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

##### **Щодо вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021 року становить суму 30 662 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

▼

▼

▼

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2021 року становить 15 914 тис. грн.

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2021 року становить 21 765 тис. грн..

Вартість поточних зобов'язань Товариства станом на 31.12.2021 року становить 7 017 тис. грн..

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

З урахуванням витрат понесених та доходів отриманих за 2021 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток в розмірі 1 007 тис. грн.

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

Інформація про вартість чистих активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», наведена в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ з/п	Найменування показника	Значення показника на 31 грудня 2021 р.
1	Активи фонду, тис. грн. (оцінна вартість)	37 679
2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	7 017
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	30 662

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

#### Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2021 року наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 029	5,38
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	602	1,60

→

→

→

Інша поточна дебіторська заборгованість	18 365	48,74
Грошові кошти	769	2,04
Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	8 378	22,24
Довгострокова дебіторська заборгованість	7 536	20,00
<b>Усього</b>	<b>37 679</b>	<b>100,00</b>

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

#### **Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Товариства**

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

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

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол № 21 від 16 червня 2014 року), затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в новій редакції та призначено внутрішнього аудитора, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

#### **Про ступінь ризику ІСІ**

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

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

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

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

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

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством





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

### Інформація про учасників та голову Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 9

Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу, %
<b>Учасники - фізичні особи</b>			
Вітавський Петро Анатолійович	3114814873	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Вишневе, вул. Лесі Українки, буд. 19, кв. 125	26,735
Латишев Андрій Володимирович	2868508450	м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, буд. 21, кв. 30	43,395
Сьомка Наталія Анатоліївна	2978608647	м. Київ, вул. Золотоустівська, буд. 46, кв. 53	29,869
<b>Учасники - юридичні особи</b>			
відсутні			
<b>Голова Наглядової ради</b>			
Сьомка Наталія Анатоліївна	2978608647	м. Київ, вул. Золотоустівська, буд. 46, кв. 53	29,869
<b>Усього:</b>			<b>100,00</b>



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

Таблиця 10

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Регістраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Вітавський Петро Анатолійович	3114814873	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	26,735
		42828248	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРК ВУД СВЯТОПЕТРІВСЬКЕ»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	90,91
		42538879	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.З»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	50
Члени сім'ї учасника Вітавського ПА. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Латишев Андрій Володимирович	2868508450	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	43,395

1

2

3

			КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»		
		34938599	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУНПЛАЙТ ІСТ»	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20	50
Члени сім'ї учасника Латипова А.В. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Сьомка Наталія Анатоліївна	2978608647	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	29,869
		30700510	ПРИВАТНЕ МАЛЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛВК»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Київська, буд. 30В	100
		39785482	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙДАНІВСЬКИЙ ДЕРЕВОПЕРЕРОБНИЙ КОМБІНАТ»	11545, Житомирська обл., Коростенський р-н, с. Майданівка, вул. Григорія Сковороди, буд. 18 А	50
		38744508	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТИВНО-ОЗДОРОВЧА БАЗА «БІЛА СКЕЛЯ»	03127, м. Київ, просп. Голосіївський, буд. 100/2	96,18
Сьомка Ігор Миколайович - чоловік Сьомки Наталії Анатоліївни	2739815499	34601851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗМА-ТЕХНІКА»	03039, м. Київ, проїзд Саперно-Слобідський, буд. 3	20
Інші члени сім'ї учасника Сьомки Н.А. пов'язаності не	-	-	-	-	-

•

•

•

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

Таблиця 11

Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
43466842	41094273	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ»	07220, Київська обл., Іванківський р-н, с. Дитятки(з), вул. Колгоспна, буд. 1-л	30
	41084841	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИТЯТКИ-АГРО ПЛЮС»	07220, Київська обл., Іванківський р-н, с. Дитятки, вул. Чорнобильська, буд. 1	100
	40757275	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	100
	42538533	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	100
	43089328	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОФЕСТ»	01135, м. Київ, вул. Золотоустівська, буд. 46, кв. 53	100

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

Таблиця 12

Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Сьомка Наталія Анатоліївна - Голова Наглядової ради	2978608647	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14,	29,869



→

←

•

			АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	прим. 182, кім. 2	
		30700510	ПРИВАТНЕ МАЛЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛВК»	08141, Київська обл., Киево- Святошинськ ий р-н, с. Святопетрівсь ке, вул. Київська, буд. 30В	100
		39785482	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «МАЙДАНІВСЬКИЙ ДЕРЕВОПЕРЕРОБН ИЙ КОМБІНАТ»	11545, Житомирська обл., Коростенськи й р-н, с. Майданівка, вул. Григорія Сковороди, буд. 18 А	50
		38744508	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «СПОРТИВНО- ОЗДОРОВЧА БАЗА «БІЛА СКЕЛЯ»	03127, м. Київ, просп. Голосіївський, буд. 100/2	96,18
Сьомка Ігор Миколайович - чоловік Сьомки Наталії Анатоліївни	2739815499	34601851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ПЛАЗМА- ТЕХНІКА»	03039, м. Київ, проезд Саперно- Слобідський, буд. 3	20
Інші члени сім'ї Голови Наглядової ради Сьомки Н.А. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Вітавський Петро Анатолійович - Член Наглядової ради	3114814873	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	26,735
		42828248	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ПАРК ВУД СВЯТОПЕТРІВСЬКЕ»	08141, Київська обл., Киево- Святошинськ ий р-н, с. Святопетрівсь ке, вул.	90,91

✓

✓

✓

				Теплична, буд. 48/5А	
		42538879	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.З»	08141, Київська обл., Києво- Святошинськ ий р-н, с. Святопетрівсь ке, вул. Теплична, буд. 48/5А	50
Члени сім'ї Члена Наглядової ради Вітавського ПА. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Латишев Андрій Володимирович - Член Наглядової ради	2868508450	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	43,395
		34938599	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «МУНІАЙТ ІСТ»	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20	50
Члени сім'ї Члена Наглядової ради Латишева А.В. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2021 р. акціями ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ» в кількості 8 016 916 штук володіє Вітавський Петро Анатолійович, в кількості 8 956 715 штук володіє Сьомка Наталія Анатоліївна, в кількості 13 012 679 штук володіє Латишев Андрій Володимирович.

15.03.2021 року на Вітавського Петра Анатолійовича було розміщено 5 000 000 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

12.04.2021 року на Сьомку Наталію Анатоліївну було розміщено 5 000 000 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

07.05.2021 року та 11.05.2021 року на Сьомку Наталію Анатоліївну було розміщено 900 000 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

20.05.2021 року в Латишева Андрія Володимировича було викуплено 3 030 303 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

30.06.2021 року на Сьомку Наталію Анатоліївну було розміщено 311 458 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

28.07.2021 року на Латишева Андрія Володимировича було розміщено 2 812 500 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».



04.08.2021 року на Латишева Андрія Володимировича було розміщено 752 474 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

09.08.2021 року на Латишева Андрія Володимировича було розміщено 600 515 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

11.08.2021 року на Сьомку Наталію Анатоліївну було розміщено 775 257 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

Протягом 2021 року ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА» було надано позики на загальну суму 7 106 тис. грн., ТОВ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1» надано позик 3 150 тис. грн., з яких 450 тис. грн. було повернуто Фонду та повернуто нарахованих відсотків на погашену позику в сумі 1 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість по виданим позиках та відсотках становить: ТОВ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ» - 1 402 тис. грн.; ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА» - 6 656 тис. грн.

Протягом 2021 та 2020 років Голові та членам Наглядової ради не нараховувалась заробітна плата та інші винагороди та не здійснювались ніякі виплати.

Станом на 31 грудня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Протягом 2021 року не здійснювались операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, аудиторам не виявлено.

#### **Про дотримання вимог нормативно - правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Під час перевірки фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інформація про жодні порушення не надана.

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

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

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», у майбутньому, наступна:

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





підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

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

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

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

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

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



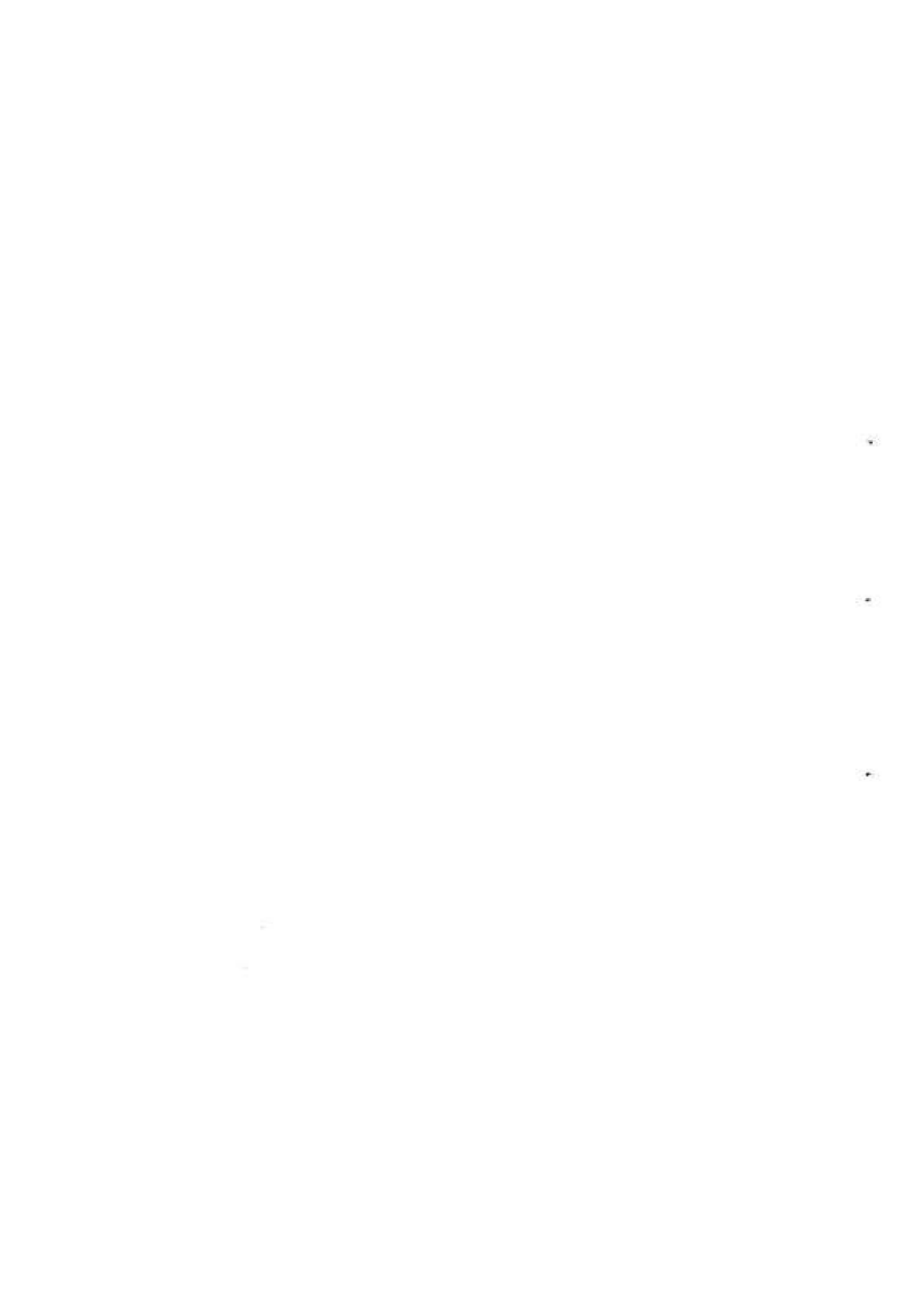
Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 13.

Таблиця 13

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.2018 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.2018 року)  Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Риченко Надія Миколаївна  101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович  100078



5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Згідно з Додатковим договором №3 від 04 січня 2022 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 26-1/2 від 26 лютого 2020 року на надання професійних аудиторських послуг ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.2018 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.2018 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року № 363/5), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», затверджена керівником Товариства 22 червня 2022 року.

Період проведення перевірки: з 04 січня 2022 року по 10 жовтня 2022 року.

**Аудитор**

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



**Риченко Н.М.**

**Директор**

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

**Якименко М.М.**

Дата складання Звіту незалежного аудитора 10 жовтня 2022 року

•

•

•

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
1022	01	01
43466842		
1480000000002477		
999		
64.30		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОСЛЕРІНГ" за ЄДРПОУ

Територія Печерський р-н, м. Київ за КАТОГПІ

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми за КОПФП

Вид економічної діяльності Трест, фонд та інші фінансові суб'єкти за КВЕД

Середня кількість працівників

Адреса, телефон Україна, 01024, місто Київ, вулиця Богомольська, будинок 7/14, приміщення 182, кімната 2, +38 (044)276-20-82

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 "х" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

та міжнародними стандартами фінансової звітності

х
---

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

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	3351	8378
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6472	7536
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервах фондів	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>9823</b>	<b>15914</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Залиси	1100		
Виробничі залиси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Позичні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		2029
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	72	602
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	260	18365
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	52	769
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	52	769
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестрахування у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>384</b>	<b>21765</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
	1200		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>10207</b>	<b>37679</b>



Поясн	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пабовий) капітал	1400	100000	100000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-180	591
Неоплачений капітал	1425	( 81340 )	( 61571 )
Вилучений капітал	1430	( 8358 )	( 8358 )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>10122</b>	<b>30662</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благочинні донакопичення	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1535</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	48	4966
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		2031
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	37	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>85</b>	<b>7017</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів незарядного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>10207</b>	<b>37679</b>

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛЕЗ-ФІНАНС"

Тимо Юрій Вікторович

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Руденко Тетяна Вікторівна

Виконавчий в порядку, встановлено законодавчим органом  
власницької влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОСПЕРІНГ"**

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43466842		

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за рік 2021 р.**

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	( 596 )	( 492 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		
збиток	2195	( 596 )	( 492 )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Фінансові доходи	2220	2844	2638
Інші доходи	2240	15	5899
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( 1036 )	( 720 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 220 )	( 6070 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1007	1255
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 007	1255
збиток	2355	( )	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1007</b>	<b>1255</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	596	492
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>596</b>	<b>492</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	22 749 684	13 816 880
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	22 749 684	13 816 880
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,04426	0,09083
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,04426	0,09083
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  
ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Гітс Юрій Вікторович  
Руденко Тетяна Вікторівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 | 01 | 01

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОСПЕРІНГ"**  
(найменування)

за ЄДРПОУ

43466842

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за рік 2021 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 539 )	( 320 )
Праці	3105	( )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( )	( )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( )	( 178 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( 178 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 55 )	( 22 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	( 5 )	( 8 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-599</b>	<b>-528</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		5900

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1249	1245
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	1450	10714
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	2031	37
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	84	3351
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270	540	
Витрачання на надання позик	3275	20256	17015
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290	2066	5900
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-18216</b>	<b>-8370</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	19532	17225
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		8275
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>19532</b>	<b>8950</b>

<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>717</b>	<b>52</b>
Залишок коштів на початок року	3405	52	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	769	52

Директор ТОВ "КУА АФФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Тітус Юрій Вікторович

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Руденко Тетяна Вікторівна



КОДИ		
2022	01	01
43466842		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОСПЕРІНГ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
**за рік 2021 р.**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100000				-180	-81340	-8358	10122
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	100000				-180	-81340	-8358	10122
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1007			1007
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



Директор ТОВ "КВА АЛФ" ІВАЛІЗ-ФОНДІС  
 Ірина Ігорівна Вікторівна  
 "Удєнко Тетяна Вікторівна"  
 ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відбування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних фондів	4220								
Сума чистого прибутку на прибутку на власне підприємство	4225								
Внески учасників; внески до капіталу	4240								
Потрачено заборгованості з капіталу	4245					-236	19769		19333
Відбування капіталу; Викуп акцій (часток)	4260								
Передача власницьких акцій (часток)	4265								
Анулювання власницьких акцій (часток)	4270								
Відбування частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
(тип) зміни в капіталі	4290								
(тип) зміни в капіталі	4291								
Різноманітні капіталі	4295					771	19769		20540
Залишок на кінець року	4300	100000				591	-61571	-8358	30662



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОСПЕРІНГ"

(назва/указівка)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43466842		

**Звіт про власний капітал**  
за період з 23.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Випущений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000								
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1255			1255
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	100000					-100000		
Погашення заборгованості з капіталу	4245					-1435	18660		17225
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260							-8358	-8358
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295	100000				-180	-81340	-8358	10122
Залишок на кінець року	4300	100000				-180	-81340	-8358	10122

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  Тігон Юрій Вікторович

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"  Руденко Тетяна Вікторівна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період з 01 січня по 31 грудня 2021 року**

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ПРОСПЕРІНГ»**

**1. Загальна інформація**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ» (надалі – Фонд) (ідентифікаційний код юридичної особи 43466842) зареєстровано в Печерському районі 23.01.2020 року (номер запису 1 070 102 0000 086177) відповідно до чинного законодавства.

Місцезнаходження Фонду: 01024, м. Київ, вулиця Богомольця, будинок 7/14, приміщення 182, кімната 2.

Скорочене найменування: АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ». Філій Фонд не має.

07.02.2020 року Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300852, свідоцтво №00852 від 07 лютого 2020 року. Тип Фонду – закритий, вид Фонду – недиверсифікований, належність – венчурний. Строк діяльності Фонду 30 років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Відповідно до Статуту предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування.

Пріоритетним є інвестування в будівельну галузь, галузь операцій з нерухомим майном та галузь сільського господарства, шляхом вкладення коштів в майнові права, корпоративні права, цінні папери, похідні фінансові інструменти, в тому числі але не виключно деривативи, нерухомість підприємств зазначеної галузі з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України та в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Станом на 31.12.2021 року управління активами, в тому числі ведення бухгалтерського обліку здійснює на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 1/2020 від 24 січня 2020 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (ідентифікаційний код юридичної особи 34938583), що діє на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів серії АЕ №294609 від 09.12.2014 року; строк дії необмежений.

**Інформація про компанію з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»**

ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (надалі – Товариство) зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2021 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

**Основні відомості про Товариство**

Повна назва Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю



Товариства	
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	34938583
Місцезнаходження	01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 19.03.2007р.
Ліцензії	Професійна діяльність на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення № 286 від 14.05.2013р., видане НКЦПФР Серія АЕ № 294609
Номер запису в ЄДР	№ 1 070 102 0000 027021
Основні види діяльності КВЕД	66.30 Управління Фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. ; 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Учасниками ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» є:

- Тітус Тамара Миколаївна;
- ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс».

Станом на 31.12.2021 року учасником Фонду є: Сьомка Наталія Анатоліївна, Вітавський Петро Анатолійович та Латишев Андрій Володимирович.

Станом на 31.12.2021 року загальний розмір статутного капіталу Фонду становить 100 000 000,00 грн.

Рішенням Загальних Зборів Учасників № 5 від 26.02.2020 року обрано членами Наглядової ради наступних осіб: Вітавського Петра Анатолійовича, Сьомку Наталію Анатоліївну та Латишева Андрія Володимировича. Протоколом №1 Засідання Наглядової ради від 26.02.2020 року Головою Наглядової Ради обрано Сьомку Наталію Анатоліївну.

#### **Економічне середовище, в якому фонд здійснює діяльність**

У 2021 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19. У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Так, було запроваджено надзвичайний стан в цілому в країнах або в окремих регіонах чи сферах; майже у всіх країнах запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони, перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів); встановлено обмеження виїзду/в'їзду до країн та пересування всередині країн; посилено роль державного управління в надзвичайних умовах; встановлені обмеження трудової діяльності; введені нові дистанційні форми праці та освіти. Такі безпрецедентні кроки спричинили уповільнення економічного розвитку у країнах світу, у т.ч. ЄС.

Пандемія гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, стала тим фактором, який змусив весь світ переглянути не лише свої прогнози розвитку, свою короткострокову економічну та соціальну політику, але і по іншому підійти до формування власних пріоритетів на довгостроковий період. Уроки, винесені людством з цієї пандемії, можуть змінити не лише моделі управління у майбутньому, але і соціальну поведінку людства. З позиції сьогодення важко оцінити майбутні зміни і ще складніше спрогнозувати та спланувати короткострокову перспективу. Вірогідність настання другої хвилі пандемії COVID-19, наскільки глибоким буде падіння економіки, як швидко економічні системи зможуть





відновитись після першої хвилі пандемії COVID-19, на які ВЕД матимуть вплив процеси цифровізації та як зміниться поведінка людей у постпандемічний період.

Реальний ВВП України зріс на 2,7%, номінальний – на 29%. Державна служба статистики покращила оцінку зростання реального ВВП у III кварталі з 2,4% до 2,7% р/р. Як і раніше, основний внесок у зростання було забезпечено споживанням домогосподарств, яке збільшилося на 9% р/р у реальному вимірі. Інвестиції зросли на 14,5% р/р. Натомість зовнішній сектор практично нівелював все зростання внутрішнього попиту: фізичні обсяги експорту впали на 8,6% р/р, а імпорту – зросли на 12,3% р/р. За підсумками 9 місяців 2021 року реальний ВВП України зріс лише на 2,2%. У IV кварталі очікується прискорення на тлі рекордного урожаю пізніх культур (кукурудза, соняшник) у сільському господарстві. Варто зазначити, що зростання дефлятора (цінової компоненти) ВВП у III кварталі було майже у 10 разів швидшим і становило 25,5%. Найсильнішим було зростання цін у експорті – на 57,5%. Номінальний обсяг ВВП у III кварталі сягнув рекордних 1,5 трлн. грн., збільшившись на 29% р/р. З докладними даними ВВП за секторами у зручному інфографічному форматі можна ознайомитися у розділі «Аналітика» на веб-сайті НАБУ.

Промисловість зберігає мляве зростання. У листопаді обсяги промислового виробництва зросли на 0,4% р/р. На відміну від жовтня, енергетичний сектор зафіксував спад на 6,4% р/р (у листопаді погода була м'якою). Помітне зростання у листопаді зафіксовано у фармацевтичній (+14,2% р/р), хімічній (+8,5% р/р) галузях, а також у машинобудуванні (+6,7% р/р). За підсумками 11 місяців 2021 року зростання промислового виробництва становило 1,3%.

У роздрібній торгівлі – стабільне зростання. У листопаді роздрібний товарообіг збільшився на 5,8% р/р у реальному вираженні. За підсумками 11 місяців 2021 року роздрібні продажі в Україні зросли на 11,2%. Серед лідерів зростання можна відзначити Полтавську (+17,5%) та Львівську (+18,1%) області.

Рекордний врожай пізніх культур сформував шалене зростання у сільському господарстві в IV кварталі. У листопаді обсяги сільськогосподарського виробництва зросли на 54% р/р (після зростання на 61% р/р у жовтні). Така потужна динаміка сформована не тільки рекордним врожаєм пізніх культур, а і зсувом аграрного сезону на більш пізній період. У 2021 році Україна встановила подвійний рекорд врожаю: за попередніми оцінками, валовий збір зернових і зернобобових перевищив 84 млн. т, а збір олійних склав понад 22,5 млн. т. За підсумками 11 місяців 2021 року зростання сільськогосподарського виробництва становило 16,7%.

Україна використала всі кошти глобального розподілу СПЗ на бюджетні цілі. У грудні Міністерство фінансів використало весь залишок глобального розподілу СПЗ у обсязі 1,3 млрд. доларів. Нагадаємо, у серпні Україна отримала доступ до своєї квоти у глобальному розподілі СПЗ (загалом 650 млрд. доларів) в обсязі 2,7 млрд. доларів. Першу частину (1,4 млрд. доларів) було використано вже у вересні для здійснення виплат за державним боргом. Потреба фінансування великого бюджетного дефіциту у грудні зумовила використання решти доступних коштів.

Міжнародний валютний фонд погіршив оцінку зростання валового внутрішнього продукту України в 2021 році з 4% до 3,5%. Те ж стосується й українських державних прогнозів. НБУ погіршив прогноз зростання економіки у 2021 році з 3,8% до 3,1%.

20 січня 2022 року Правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 10% річних. Реалізація значної кількості проінфляційних ризиків вимагає посилення монетарної політики НБУ для поліпшення інфляційних очікувань і забезпечення стійкого зниження інфляції до цілі 5%.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 18 квітня 2022 року № 259/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 22 травня 2022 року №341/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб.





На початку повномасштабної агресії Росії Нацбанк вирішив утриматися від ухвалення рішень щодо облікової ставки. Протягом лютого-травня 2022 року облікова ставка залишалась на рівні 10%. 03 червня 2022 року рішенням Правління Національного банку України від 02 червня 2022 року № 262-рш "Про розмір облікової ставки" Національний банк вирішив підвищити облікову ставку одразу на 15 в. п. до 25%. Також НБУ вирішив розширити коридор процентних ставок за монетарними операціями з банками для того, щоб створити додатковий простір для поживлення міжбанківського ринку. Отже, з 3 червня ставка для кредитів рефінансування дорівнюватиме обліковій ставці плюс 2 в. п., а для депозитних сертифікатів – обліковій ставці мінус 2 в. п. Національний банк очікує, що уряд та банки адекватно відреагують на зміну облікової ставки відповідним підвищенням ставок за ОВДП та депозитами. Належна реакція ринкових ставок на рішення щодо облікової ставки збільшить привабливість гривневих активів, у тому числі ОВДП, що забезпечить заощадження та доходи громадян від інфляції.

Повномасштабне вторгнення РФ стало великим ударом для української економіки. **Кількісні оцінки падіння ВВП України внаслідок війни є досить умовними, оскільки війна все ще триває, але максимум економіка скоротиться на 45%.** До такого висновку дійшов Інститут економіки та прогнозування НАН України. Схожу оцінку – падіння ВВП на 45,1% – надав і Світовий банк.

Уряд оцінює втрати ВВП України від війни у 35% «і трохи вище». Бойові дії зараз ведуться у 10 областях, де розташовані підприємства, які становили близько 50% ВВП країни. Подальший розвиток української економіки залежатиме від того, як швидко бізнес відновить роботу і що буде з експортними галузями, де триває персориєнтація з морських поставок на залізничні через Східну Європу. Втрати України від війни з урахуванням уже завданих інфраструктурі та економіці руйнувань, а також втрат у наступні роки перевищать \$1 трлн, вважає прем'єр.

## 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.

Фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»), законодавства України та чинних нормативних актів щодо подання річних звітів емітентами і професійними учасниками фондового ринку Національній комісії з цінних паперів і фондового ринку.

На вимогу статті 12<sup>1</sup> «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Фонд складає фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує фінансову звітність..

### 2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

Станом на дату 31 грудня 2021 року опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів,	01 січня 2022 року



МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<p>вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.</p>	
<p>МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»</p>	<p>Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:</p> <p>(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали;</p> <p>і</p> <p>(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>
<p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»</p>	<p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні</p>	<p>1 січня 2022 року</p>



МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<p>засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.</p>	
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»</p>	<p>Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»</p>	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>





МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>	
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»</p>	<p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>	<p>Відсутня, оскільки стосується лише прикладу</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»</p>	<p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p>	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.                  Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на</li> </ul>	<p>01 січня 2023 року</p>



МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<p>відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul>	
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,                      Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають:                      Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і                      Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.                      Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.                      Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.                      Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.                      Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з</p>	<p>1 січня 2023 року</p>



МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<p>МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p>	1 січня 2023 року



МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	
МСФЗ 17 Страхові контракти	<p>Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</p> <p>Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</p> <p>Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах</p> <p>Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</p> <p>Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки</p> <p>Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</p> <p>Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів</p> <p>Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</p> <p>Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</p> <p>Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</p> <p>Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</p>	1 січня 2023 року
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ





МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	

### 2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

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

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

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

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

### 2.5. Звітний період проміжної фінансової звітності

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

### 2.6. Рішення про затвердження проміжної фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 22 червня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## 3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана 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.



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

### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Фонду розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

В своїй обліковій політиці Фонд керується принципами наступності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, несуперечності, раціональності, відкритості, суттєвості, своєчасності відображення, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Облікова політика Фонду застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

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

Фонд обирає та застосовує 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**

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 «Звіт про сукупний дохід» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у «Звіті про рух грошових коштів» здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

## **3.3. Основні принципи бухгалтерського обліку**

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язань та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів та становить 1% від валюти балансу. При встановлюванні межі Товариство, відносно Фонду, враховує не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості при складанні фінансової звітності за МСФЗ застосовується тільки до суттєвих статей.

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів НКЦПФР, активи ІСІ складаються з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», 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 ринки капіталу та організовані товарні ринки» безпосередньо для конкретних типів та видів інвестиційних фондів.



### 3.3.1. Облікові політики щодо фінансових інструментів

#### *Класифікація фінансових активів*

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- а) бізнес - моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Фонд може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в ушному випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході

Незважаючи на положення пунктів 4.1.1-4.1.4 МСФЗ 9, Фонд під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

#### *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 застосовується 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 застосовується 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 застосовується 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 оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фонд має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється 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 невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому 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 якщо 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.

*Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.



Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких Фонд є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ 9.

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

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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.

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

Якщо цінні папери 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.

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

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

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів або витрат у Звіті про сукупний дохід.

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

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облігації та відсоткові векселі, кредити, договори відступлення та дебіторську заборгованість. Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Для переоцінки фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Фонд спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Фонд визначає, що об'єктивного свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, він включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

#### *Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід*

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи 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. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються 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.

#### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за амортизованою вартістю.

Фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективною процентної ставки включається до складу доходів у Звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у Звіті про сукупний дохід в складі витрат.

На кожну звітну дату Фонд проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої 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.

### **3.3.2. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів**

Грошовими коштами Фонду є залишки грошових коштів на рахунках в банках. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті – гривня за номінальною вартістю.

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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.





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

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

#### **3.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів**

Нематеріальні активи Фонду враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Фондом немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані окремо від Фонду на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріальних активів, якщо:

існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його первинно оцінений рівень ефективності;

ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання визнаються в тому випадку, якщо не існує обмеження періоду, протягом якого актив генеруватиме надходження чистих грошових потоків.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

Згідно з МСБО 36 Фонд повинен тестувати нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання щодо знецінення:

щороку;

щоразу, коли існують ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строк корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, переоцінюється в кожному звітному періоді, щоб визначити, чи підтверджується і надалі оцінка невизначеного строку корисного використання активу. Якщо така оцінка не підтверджується, зміна оцінки строку використання активу з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Зміна строку корисного використання активу може свідчити про зменшення корисності такого активу. Внаслідок цього суб'єкт господарювання тестує актив на знецінення шляхом порівняння його вартості, що відшкодовується, визначеної відповідно до МСБО 36, з його балансовою вартістю. Якщо балансова вартість перевищує вартість, що відшкодовується, різниця визнається як збиток від знецінення і відображається у Звіті про прибутки і збитки.

#### **3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

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





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

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

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

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовується такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

### **3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

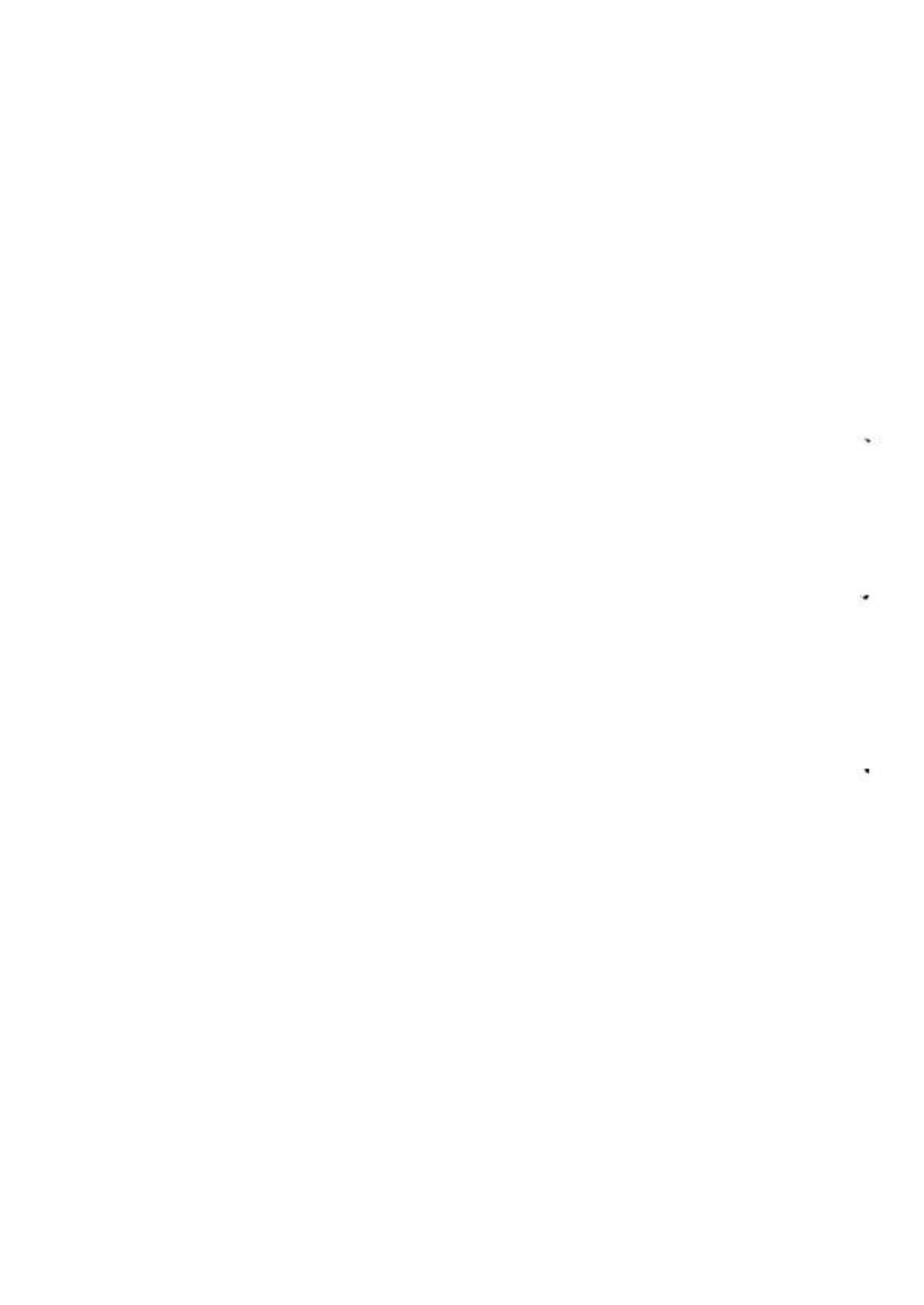
### **3.7. Облікові політики щодо оренди**

Фонд орендує приміщення для здійснення діяльності. Договором передбачено термін дії договору – 12 місяців, тому оренду приміщення Фонд вважає короткостроковою та прийняло рішення про незастосування вимог параграфів 22-49 МСФЗ 16 щодо такої оренди. Фонд визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

### **3.8. Податок 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 визначається 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 пункту 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 від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).



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

##### **4.1. 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.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Дохід від продажу фінансових 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 передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

##### **5. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності здійснюється оцінка 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 інформації про поточні події Фонду, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови Фонду застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики



Фонду, щоб інформація була доречною для потреб учасників Фонду для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час здійснення судження, щодо фінансової звітності Фонду посиляються на прийнятність наведених далі джерел та враховують їх у низхідному порядку:

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

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

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

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

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

Облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів Фонду, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях 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 використовувались інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів Фонду у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності Фонду чистий прибуток та збиток.

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

## **5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

Професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів Фонду 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 фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів Фонду.





## 5.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору 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 проєкту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

## 5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має 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.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

## 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Фондом здійснюються виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Фонду, 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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

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

тис. грн

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Інструменти капіталу(частки)	-	-	-	-	8 378	3 351	8 378	3 351
Грошові кошти	-	-	769	52	-	-	769	52

У 2021 році переведень між рівнями ієрархії не було.

## 6.3. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн

	Балансова вартість, тис.		Справедлива вартість,	
	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Інструменти капіталу (частки)	8 378	3 351	8 378	3 351
Грошові кошти	769	52	769	52
Дебіторська заборгованість	26 503	6 804	26 503	6 804
Дебіторська заборгованість по виданим авансам	2 029	-	2 029	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 986	48	4 986	48



Фонд 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.

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

### 7.1. Доходи та витрати

тис. грн.

Інші доходи та інші витрати	Рядок в Звіті про фінансові результати	За період 01.01-31.12.2021	За період 01.01-31.12.2020
Дохід у вигляді відсотків по наданим позикам	2220	1779	1 316
Інші фінансові доходи (Дохід від дисконтування)	2220	1 065	720
Інші фінансові доходи (Дохід від використання резерву під очікувані кредитні збитки)	2220	-	103
Інші фінансові доходи (Дохід від курсової різниці при поверненні позики)	2220	-	499
Дохід від реалізації фінансових інструментів(ОВДП)	2240	-	5899
Інші доходи (Дохід від використання резерву під очікувані кредитні збитки)	2240	15	
Витрати, пов'язані з дисконтуванням	2250	(1 036)	(720)
Собівартість реалізованих деривативів	2270	(18)	-
Собівартість фінансових інструментів(ОВДП)	2270	-	(5900)
Витрати під резерв очікуваних кредитних збитків	2270	(202)	(170)

тис. грн

Адміністративні витрати	Рядок в Звіті про фінансові результати	За період 01.01-31.12.2021	За період 01.01-31.12.2020
Послуги банку, розрахунково-касове обслуговування	2130	5	4
Винагорода компанії з управління активами	2130	440	360
Зберігання ЦП, депозитарні послуги, оцінка, послуги Торговця тощо	2130	125	17
Аудиторські послуги	2130	26	15
Податки	2130	-	96
<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>596</b>	<b>492</b>



## 7.2. Довгострокові фінансові інвестиції (Інші фінансові інвестиції)

тис. грн

Корпоративні права	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
	х	8 378	3 351
30% ТОВ "АГРОФІРМА "ДИТЯТКИ"	1035	30	30
100% ТОВ "АГРОФОРЕСТ"	1035	4 920	-
100% ТОВ "ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1"	1035	1	-
100% ТОВ "СВЯТОШИНСЬКА НИВА"	1035	50	-
18% ТОВ "НИВА МИРОНІВЩИНИ"	1035	3 321	3 321
10% ТОВ "Т-ТРЕЙЛЕР"	1035	33	-
100% ТОВ "ДИТЯТКИ-АГРО ПЛЮС"	1035	22	-

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

16 лютого 2021 року Фонд придбав частку в розмірі 10 % ТОВ «Т-ТРЕЙЛЕР» номінальною вартістю 33 тис. грн.

23 березня 2021 року Фонд придбав частку в розмірі 100 % ТОВ «ДИТЯТКИ-АГРО ПЛЮС» номінальною вартістю 22 тис. грн.

27 квітня 2021 року Фондом було придбано частку ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА» в розмірі 100% номінальною вартістю 50 тис. грн. та частку ТОВ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1» в розмірі 100% номінальною вартістю 1 тис. грн.

04 жовтня 2021 року було придбано Фондом частку ТОВ «АГРОФЕСТ» в розмірі 100% номінальною вартістю 4 920 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року 30% частки ТОВ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ», 100% ТОВ «АГРОФЕСТ», 100% ТОВ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1», 100% ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА», 18% ТОВ «НИВА МИРОНІВЩИНИ», 10% ТОВ «Т-ТРЕЙЛЕР», 100% ТОВ «ДИТЯТКИ-АГРО ПЛЮС» Фонд оцінює за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінку справедливої вартості визначає МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

## 7.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

тис. грн

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7 536	6 472

Станом на 31 грудня 2021 року до складу довгострокової дебіторської заборгованості входить заборгованість по позиках виданих: ТОВ "АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ» з терміном погашення 01.08.2024р., ТОВ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1» з терміном погашення 19.05.2023 р. та ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА», термін погашення якої 11.05.2023 р. Дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.





#### 7.4. Дебіторська заборгованість за виданими авансами(рядок 1130 Звіту про фінансовий стан)

Станом на 31 грудня 2021 року до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами відноситься передоплата на ТОВ "АМАТІС" за майнові права на об'єкти нерухомості і становить 2 029 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за виданими авансами була відсутня.

#### 7.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	602	72
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 178	262
Нарахований дисконт на дебіторську заборгованість за неринковими умовами	1155	364	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	1155	(177)	(2)
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>x</b>	<b>18 967</b>	<b>332</b>

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2021 року до складу іншої поточної дебіторської заборгованості входять позики надані Фондом ТОВ «Т-ТРЕЙЛЕР» сумою 10 000 тис. грн., які обліковуються за амортизованою вартістю. А також надані позики ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА» загальною сумою 6 656 тис. грн. та надана позика ТОВ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ» в сумі 1 000 тис. грн. і нараховані відсотки по наданим позикам, які становлять 602 тис. грн., та відносяться до дебіторської заборгованості з нарахованих доходів.

Станом на 31.12.2021 року до складу іншої поточної дебіторської заборгованості входить оплата за форвардними контрактами на ТОВ «АМАТІС» загальною сумою 522 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року до складу іншої поточної дебіторської заборгованості входить позика надана ТОВ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ» в сумі 262 тис. грн., до складу дебіторської заборгованості з нарахованих доходів - нараховані відсотки по наданій позиці і становлять 71 тис.грн.

Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Станом на 31 грудня 2021 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки складає 177 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 року – 2 тис. грн.

#### 7.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Рахунки в банках, тис. грн	1165	769	52
<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>769</b>	<b>52</b>

Станом на 31 грудня 2021 року на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 769 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ "КІБ". При оцінці цього фінансового активу очікуваний кредитний збиток Фонду становить «0».



## 7.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Кредиторська заборгованість по розрахункам	1615	4 986	48
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 031	-
Інші поточні зобов'язання	1640	-	37
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>x</b>	<b>7 017</b>	<b>85</b>

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021 року до складу торговельної кредиторської заборгованості входить винагорода компанії з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» в сумі 40 тис. грн., заборгованість по оренді приміщення перед ТОВ «КОРП-АГЕНТ» в сумі 4 тис. грн., а також зобов'язання по розрахункам за договорами купівлі-продажу частки в статутному капіталі перед СГВК «СВІТАНОК» та фізичними особами в сумі 4 942 тис. грн. До складу кредиторської заборгованості за одержаними авансами входять оплати від фізичної особи в сумі 2 031 тис. грн. згідно договорів купівлі-продажу деривативів.

Станом на 31 грудня 2020 року до складу кредиторської заборгованості входить винагорода компанії з управління активами в розмірі 44 тис. грн. та 4 тис. грн. ТОВ "КОРП-АГЕНТ" по договору оренди.

## 7.8. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року зареєстрований статутний капітал становить 100 000 тис. грн. Сплачений початковий статутний капітал складає 5 910 тис. грн.

Станом на 31.12.2021р. кількість випущених акцій складає 100 000 000 шт., номінальна вартість 1 акції складає 1,00 грн. Кількість розмішених акцій всього складає 29 986 310 шт., вилучених – 8 442 588 шт. Протягом 2021 року було розміщено 19 769 104 штук акцій за ціною нижче номінальної вартості, в результаті чого утворився непокритий збиток в розмірі 236 тис. грн.

За результатами діяльності в 2021 році станом на 31.12.2021 року Фондом отримано прибуток у розмірі 1 007 тис. грн.

Структура власного капіталу:

тис. грн

Найменування статті	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	591	(180)
Неоплачений капітал	1425	(61 571)	(81 340)
Вилучений капітал	1430	(8 358)	(8 358)
<b>Всього власний капітал</b>	<b>x</b>	<b>30 662</b>	<b>10 122</b>

## 8. Розкриття іншої інформації

Станом на 31.12.2021 року проти Фонду не відкрито судових проваджень та протягом 2021 року Фонд не мав судових спорів.



### 8.1. Пов'язані особи

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

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

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

Перелік пов'язаних осіб Фонду станом на 31 грудня 2021 року:

#### Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
Учасники - фізичні особи				
Вітавський Петро Анатолійович	3114814873	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Вишневе, вул. Лесі Українки, буд. 19, кв. 125	26,735	Не належить
Латишев Андрій Володимирович	2868508450	м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, буд. 21, кв. 30	43,395	Не належить
Сьомка Наталія Анатоліївна	2978608647	м. Київ, вул. Золотоустівська, буд. 46, кв. 53	29,869	Не належить
Учасники - юридичні особи				
Відсутні	-	-	-	-
Голова наглядової ради				
Сьомка Наталія Анатоліївна	2978608647	м. Київ, вул. Золотоустівська, буд. 46, кв. 53	29,869	Не належить
Усього:			100	





**Інформація**

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

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Вітавський Петро Анатолійович	3114814873	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	26,735
		42828248	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРК ВУД СВЯТОПЕТРІВСЬКЕ»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	90,91
		42538879	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.3»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	50
Члени сім'ї учасника Вітавського П.А. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Латишев Андрій Володимиров	2868508450	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім.	43,395



ИЧ			НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	2	
		34938599	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУНЛАЙТ ІСТ»	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20	50
Члени сім'ї учасника Латипшева А.В. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Сьомка Наталія Анатоліївна	2978608647	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	29,869
		30700510	ПРИВАТНЕ МАЛЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛВК»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Київська, буд. 30В	100
		39785482	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙДАНІВСЬКИЙ ДЕРЕВОПЕРЕРОБНИЙ КОМБІНАТ»	11545, Житомирська обл., Коростенський р-н, с. Майданівка, вул. Григорія Сковороди, буд. 18 А	50
		38744508	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТИВНО-ОЗДОРОВЧА БАЗА «БІЛА СКЕЛЯ»	03127, м. Київ, просп. Голосіївський, буд. 100/2	96,18
Сьомка Ігор	2739815499	34601851	ТОВАРИСТВО З	03039, м. Київ,	20



Миколайович – чоловік Сьомки Наталії Анатоліївни			ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ «ПЛАЗМА- ТЕХНІКА»	проїзд Саперно- Слобідський, буд. 3	
Інші члени сім'ї учасника Сьомки Н.А. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-

#### Інформація

##### про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
43466842	41094273	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ»	07220, Київська обл., Іванківський р-н, с. Дитятки(з), вул. Колгоспна, буд. 1-л	30
	41084841	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИТЯТКИ-АГРО ПЛЮС»	07220, Київська обл., Іванківський р-н, с. Дитятки, вул. Чорнобильська, буд. 1	100
	40757275	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	100
	42538533	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	100
	43089328	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОФЕСТ»	01135, м. Київ, вул. Золотоустівська, буд. 46, кв. 53	100

#### Інформація

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

Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %



корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	наявності) та номер паспорта фізичної особи	ть			
Сьомка Наталія Анатоліївна – Голова Наглядової ради	2978608647	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	29,869
		30700510	ПРИВАТНЕ МАЛЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛВК»	08141, Київська обл., Києво- Святошинський р-н, с. Святопетрівськ е, вул. Київська, буд. 30В	100
		39785482	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙДАНІВСЬКИЙ ДЕРЕВОПЕРЕРОБНИ Й КОМБІНАТ»	11545, Житомирська обл., Коростенський р-н, с. Майданівка, вул. Григорія Сковороди, буд. 18 А	50
		38744508	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТИВНО- ОЗДОРОВЧА БАЗА «БІЛА СКЕЛЯ»	03127, м. Київ, просп. Голосіївський, буд. 100/2	96,18
Сьомка Ігор Миколайови ч – чоловік Сьомки Наталії Анатоліївни	2739815499	34601851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗМА-ТЕХНІКА»	03039, м. Київ, проїзд Саперно- Слобідський, буд. 3	20
Інші члени сім'ї Голови Наглядової ради Сьомки Н.А. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Вітавський Петро Анатолійови	3114814873	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ	01024, м. Київ, вул. Богомольця,	26,735





ч – Член Наглядової ради			НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	
		42828248	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРК ВУД СВЯТОПЕТРІВСЬКЕ»	08141, Київська обл., Києво- Святошинський р-н, с. Святопетрівськ е, вул. Теплична, буд. 48/5А	90,91
		42538879	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.3»	08141, Київська обл., Києво- Святошинський р-н, с. Святопетрівськ е, вул. Теплична, буд. 48/5А	50
Члени сім'ї Члена Наглядової ради Вітавського П.А. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
Латишев Андрій Володимиро вич – Член Наглядової ради	2868508450	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	43,395
		34938599	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУНЛАЙТ ІСТ»	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20	50
Члени сім'ї Члена Наглядової ради Латишева А.В. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-

•

•

•

Станом на 31 грудня 2021 р. акціями ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ» в кількості 8 016 916 штук володіє Вітавський Петро Анатолійович, в кількості 8 956 715 штук володіє Сьомка Наталія Анатоліївна, в кількості 13 012 679 штук володіє Латишев Андрій Володимирович.

15.03.2021р. на Вітавського Петра Анатолійовича було розміщено 5 000 000 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

12.04.2021р. на Сьомку Наталію Анатоліївну було розміщено 5 000 000 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

07.05.2021р. та 11.05.2021р. на Сьомку Наталію Анатоліївну було розміщено 900 000 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

20.05.2021р. в Латишева Андрія Володимировича було викуплено 3 030 303 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

30.06.2021р. на Сьомку Наталію Анатоліївну було розміщено 311 458 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

28.07.2021р. на Латишева Андрія Володимировича було розміщено 2 812 500 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

04.08.2021р. на Латишева Андрія Володимировича було розміщено 752 474 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

06.08.2020р. на Вітавського Петра Анатолійовича було розміщено 586 597 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

09.08.2021р. на Латишева Андрія Володимировича було розміщено 600 515 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

11.08.2021р. на Сьомку Наталію Анатоліївну було розміщено 775 257 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

Протягом 2021 року ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА» було надано позики на загальну суму 7 106 тис. грн., ТОВ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.1» надано позик 3 150 тис. грн., з яких 450 тис. грн. було повернуто Фонду та повернуто нарахованих відсотків на погашену позику в сумі 1 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість по виданим позиках та відсотках становить: ТОВ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ» - 1 402 тис. грн.; ТОВ «СВЯТОШИНСЬКА НИВА» - 6 656 тис. грн.

19.02.2020р. Вітавський Петро Анатолійович, Сьомка Наталія Анатоліївна та Латишев Андрій Володимирович стали власниками 1 970 000 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ» кожен.

30.04.2020р. на Латишева Андрія Володимировича було розміщено 8 068 171 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

08.05.2020р. на Вітавського Петра Анатолійовича було розміщено 2 627 586 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

10.06.2020р. на Вітавського Петра Анатолійовича було розміщено 1 339 583 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

15.07.2020р. на Вітавського Петра Анатолійовича було розміщено 714 444 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

11.11.2020р. в Латишева Андрія Володимировича було викуплено 4 221 294 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

11.11.2020р. в Вітавського Петра Анатолійовича було викуплено 4 221 294 штук акцій АТ «ЗНВКІФ «ПРОСПЕРІНГ».

Протягом 2020 року ТОВ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ» було надано позик на загальну суму 6 800 тис. грн. та нараховано 212 тис. грн. відсотків

Протягом 2021 та 2020 років Голові та членам Наглядової ради не нараховувалась заробітна плата та інші винагороди та не здійснювались ніякі виплати.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Фонду

Станом на 31 грудня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.



## 8.2. Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Фонд змушений буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства, Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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 Товариства економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Особливості оподаткування Фонду податком на прибуток визначено в пункті 3.8 цих Приміток.

## 8.3. Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Протягом 2021 року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуація, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Фонду не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

### *Економічне середовище.*

Товариство від імені Фонду здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Фонду. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Фонду, а також на здатність Фонду сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Товариства щодо Фонду провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Фонд ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

### *Знецінення національної валюти.*

Операції з валютою відсутні.

## 8.4. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

У січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення в галузі охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів.

З 12 березня 2020 року загальнонаціональний карантин оголошено в Україні терміном до 3 квітня з подальшим продовженням до 31 серпня 2022 року. В результаті чого тимчасово було обмежено рух громадського транспорту, призупинено рух залізничного, авіаційного та





автобусного сполучення між населеними пунктами та заборонено переміщення через державний кордон, тимчасово припинено діяльність закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля та введено ряд інших обмежень, що суттєво ускладнюють ведення бізнесу в Україні на період дії карантину.

І хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на діяльність Фонду, суттєво зростає ризик дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Фонду.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Керівництво Фонду вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Фонду є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків, але про наслідки епідемії для Фонду можна буде сказати вже після його закінчення.

Основними ризиками для Фонду є:

#### ***Ринковий ризик***

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу або непоточні активи, утримувані для продажу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

#### ***Ризик зміни відсоткової ставки***

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Фонд усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями цін та відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, що є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, які надає у позику в національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість чи знецінення фінансових інструментів.

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю.

Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

#### ***Валютний ризик***

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютні ризики у Фонду можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31.12.2021р. Фонд не має банківських депозитів, фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.



### ***Ризик зміни цін на інструменти капіталу***

Котирувані і не котирувані цінні папери Фонду схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів та корпоративних прав компаній. Фонд управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

На звітну дату 31.12.2021р. не існує ризик, пов'язаний з фінансовими інвестиціями.

### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик - ризик того, що Фонд понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фонд схильний до кредитного ризику, пов'язаного насамперед з його фінансовою діяльністю.

### ***Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю:***

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Фондом. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

### ***Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами:***

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Фонду. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються Фондом і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

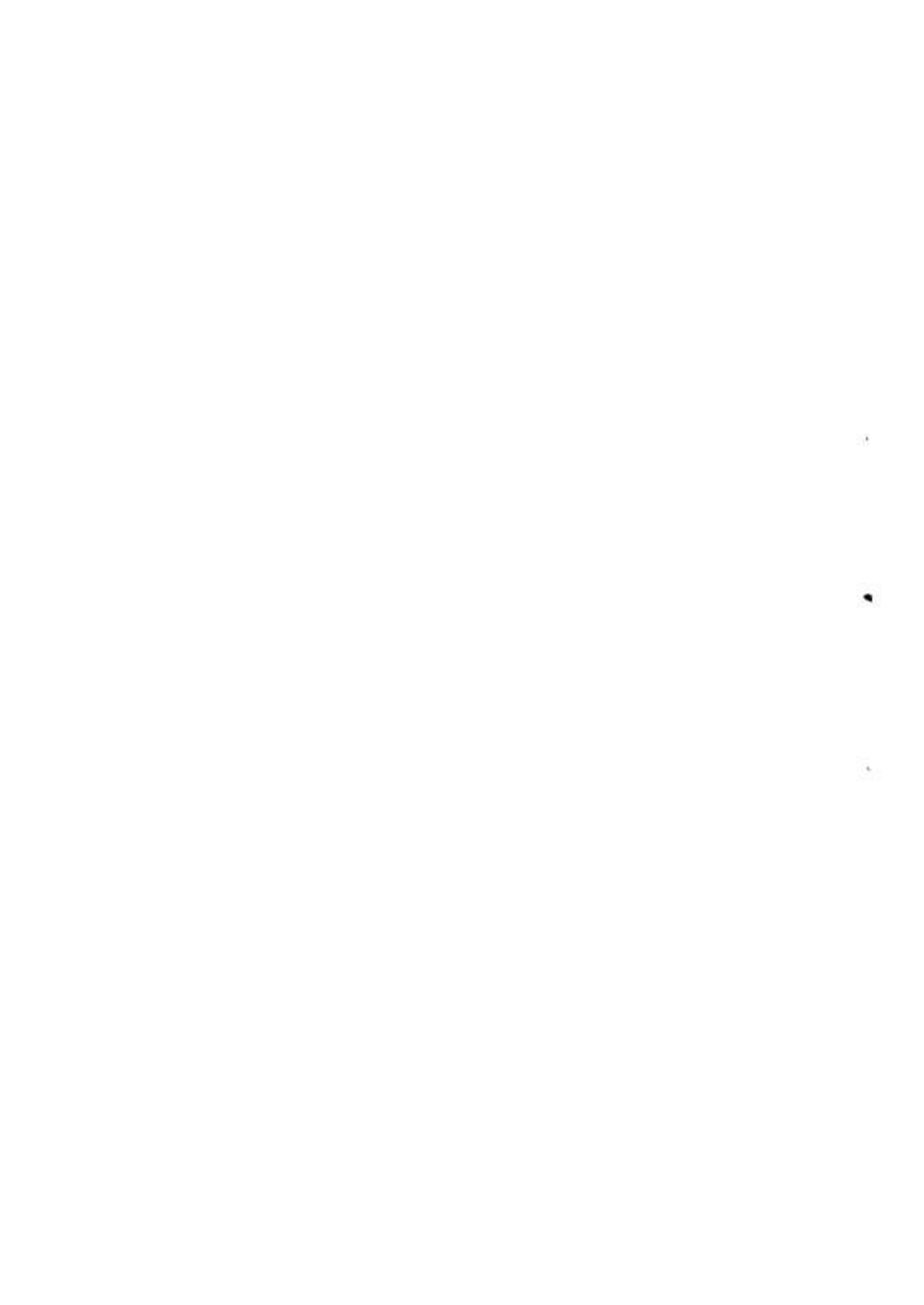
	<u>31 грудня 2021 року, тис. грн</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	769
Дебіторська заборгованість	26 503

Кредитний ризик являється найбільш суттєвим для Фонду з огляду на склад його активів.

Грошові кошти Фонду розміщені в АТ «КІБ» (МФО 322540). 8 листопада 2021 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ 21580639) за національною шкалою на рівні uaAA+, Банк або окремих боргових інструментів з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення про оновлення кредитного рейтингу Акціонерного товариства «Комерційний Індустріальний Банк» прийнято відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2021 року.

## **8.5. Управління капіталом**

Фонд розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові



питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Фонд може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам Фонду;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Фонд вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу 31 грудня 2021р. становить 30 662 тис. грн.:

- Зареєстрований (пайовий капітал)	100 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	591 тис. грн.
- Неоплачений капітал	(61 571) тис. грн.
-Вилучений капітал	(8 358) тис. грн.

Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Фонд було зареєстровано як юридичну особу 23.01.2020р. Станом на 23.01.2020р. розмір мінімальної заробітної плати становив 4 723,00 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу має становити не менше 5 903 750,00 грн. Станом на 23.01.2020р. мінімальний розмір статутного капіталу Фонду становив 5 910 000,00 грн., що відповідає встановленим нормам.

## 8.6 Події після звітної дати.

Дата затвердження фінансової звітності Фонду – 22 червня 2022р.

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

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

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24 лютого 2022 року від № 64/2022 »).

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

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





Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків.

Незважаючи на важкі часи та кризи в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, слід зазначити що перелічені тенденції мало характерні для сектору грошових переказів та кредитування. На разі обмеження, запропоновані НБУ, стосуються перш за все обігу готівкових коштів та валютних операцій і мають значного негативного впливу на сферу безготівкових переказів.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Фонду, оскільки ключові партнери та контрагенти Фонду - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду

Директор

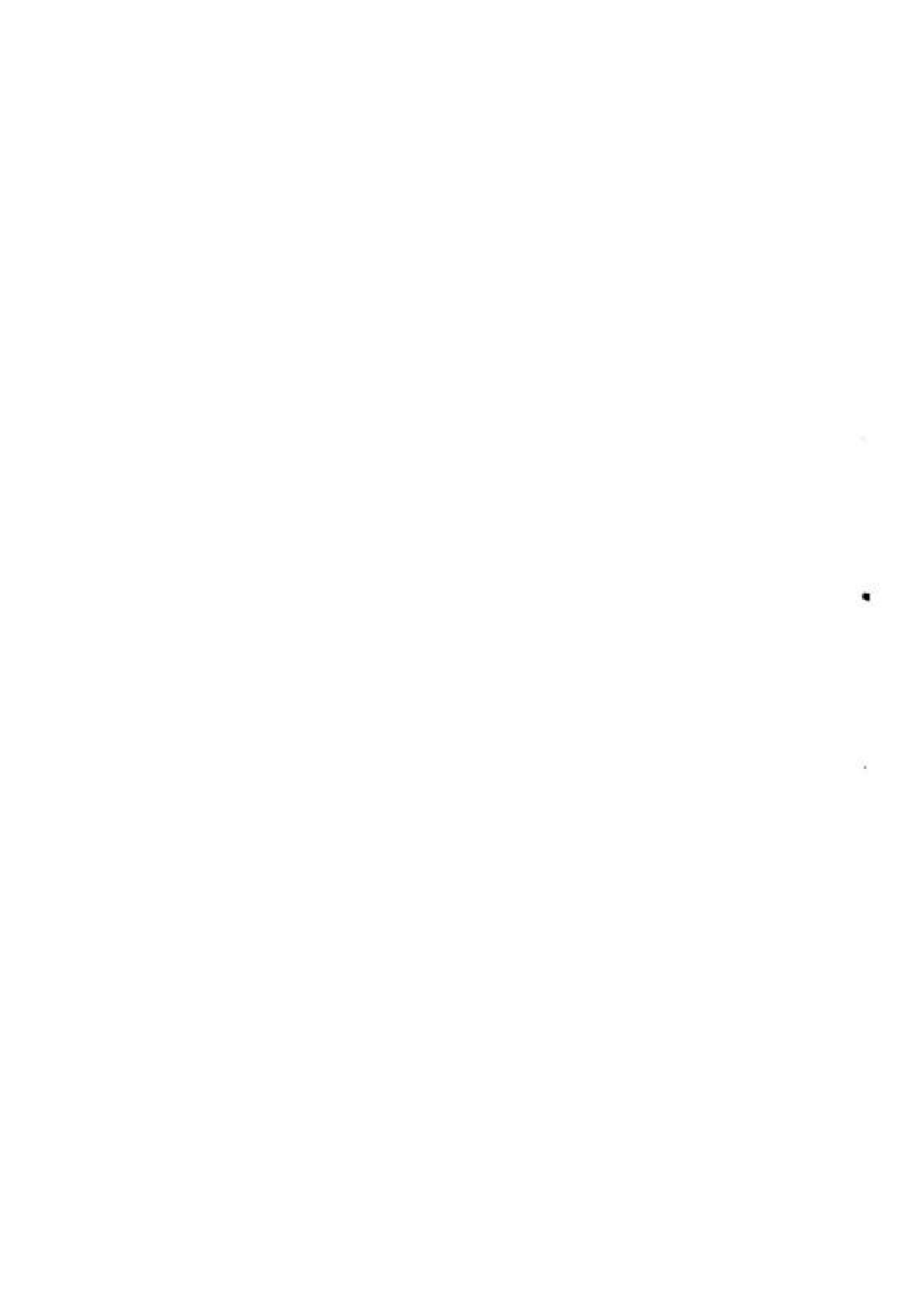
ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»

Тінус Ю.В.

ТОВ «БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ»

Руденко Т.В.





**ДОВІДКА**

про пов'язаних осіб корпоративного інвестиційного фонду  
**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»**  
 (повне найменування корпоративного інвестиційного фонду)

**Інформація**

про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
A		Учасники - фізичні особи				
	1	Вітавський Петро Анатолійович	3114814873	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Вишневе, вул. Лесі Українки, буд. 19, кв. 125	26,735	Не належить
	2	Латішев Андрій Володимирович	2868508450	м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, буд. 21, кв. 30	43,395	Не належить
	3	Сьомка Наталія Анатоліївна	2978608647	м. Київ, вул. Золотоустівська, буд. 46, кв. 53	29,869	Не належить
B		Учасники - юридичні особи				
	1	Відеуткі	-	-	-	-
B		Голова наглядової ради				
	1	Сьомка Наталія Анатоліївна	2978608647	м. Київ, вул. Золотоустівська, буд. 46, кв. 53	29,869	Не належить
		Усього:			100	

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

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

**Інформація**

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

N № п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Вітавський Петро Анатолійович	3114814873	1	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІНГ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	26,735



			1	42828248	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРК ВУД СВЯТОПЕТРІВСЬКЕ»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	90,91
			1	42538879	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.З»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	50
2	Члени сім'ї учасника Вітавського П.А. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-
3	Латішев Андрій Володимирович	2868508450	1	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІТІ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	43,395
			1	34938599	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУНЛАЙТ ІСТ»	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20	50
4	Члени сім'ї учасника Латішева А.В. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-
5	Сьомка Наталія Анатоліївна	2978608647	1	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІТІ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	29,869
			1	30700510	ПРИВАТНЕ МАЛЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛВЖ»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Київська, буд. 30В	100
			1	39785482	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙДАНІВСЬКИЙ ДЕРЕВОПЕРЕРОБНИЙ КОМБІНАТ»	11545, Житомирська обл., Коростенський р-н, с. Майданівка, вул. Григорія Сковороди, буд. 18 А	50
			1	38744508	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТИВНО-ОЗДОРОВЧА БАЗА «БІЛА СКЕЛЯ»	03127, м. Київ, просп. Голосіївський, буд. 100/2	96,18
6	Сьомка Ігор Миколайович – чоловік Сьомки Наталії Анатоліївни	2739815499	1	34601851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗМА-ТЕХНІКА»	03039, м. Київ, проїзд Сиперно-Слобідський, буд. 3	20
7	Інші члени сім'ї учасника Сьомки Н.А. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-

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

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



**Інформація**

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

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

**Інформація**

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1	-	-	-	-	-

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

**Інформація**

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

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	43466842	1	41094273	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОФІРМА «ДИТЯТКИ»	07220, Київська обл., Іванківський р-н, с. Дитятки(з), вул. Колгоспна, буд. 1-п	30
		1	41084841	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИТЯТКИ-АГРО ПІНОС»	07220, Київська обл., Іванківський р-н, с. Дитятки, вул. Чорнобильська, буд. 1	100
		1	40757275	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВЯТОПІНСЬКА НИВА»	08141, Київська обл., Кисля-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	100
		1	42538533	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖ.ЕН.Е.СОН.І»	08141, Київська обл., Кисля-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	100
		1	43089328	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОФЕСТ»	01135, м. Київ, вул. Золотоустівська, буд. 46, кв. 53	100





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

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сьомка Наталія Анатоліївна – Голова Наглядової ради	2978608647	1	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІТІ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	29,869
1			30700510	ПРИВАТНЕ МАЛЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛВК»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Київська, буд. 30В	100	
1			39785482	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙДАНІВСЬКИЙ ДЕРЕВОПЕРЕРОБНИЙ КОМБІНАТ»	11545, Житомирська обл., Коростенський р-н, с. Майданівка, вул. Григорія Сковороди, буд. 18 А	50	
1			38744508	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПОРТИВНО-ОЗДОРОВЧА БАЗА «БІЛА СКЕЛЯ»	03127, м. Київ, просп. Голосіївський, буд. 100/2	96,18	
2	Сьомка Ігор Миколайович – чоловік Сьомки Наталії Анатоліївни	2739815499	1	34601851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗМА-ТЕХШКА»	03039, м. Київ, просп. Саперно-Слобідський, буд. 3	20
3	Інші члени сім'ї Голови Наглядової ради Сьомки Н.А. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-
4	Вітавський Петро Анатолійович – Член Наглядової ради	3114814873	1	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІТІ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	26,735



			I	42828248	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРК ВУД СВЯТОПЕТРІВСЬКЕ»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	90,91
			I	42538879	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖЕ.ЕНЕ.СОН.З»	08141, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул. Теплична, буд. 48/5А	50
5	Члени сім'ї Члена Наглядової ради Вітавського П.А. пов'язаності не мають.	-	-	-	-	-	-
6	Латинцев Андрій Володимирович – Член Наглядової ради	2868508450	I	43466842	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСПЕРІТІ»	01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	43,395
			I	34938599	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУНЛАЙТ ІСТ»	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20	50
7	Члени сім'ї Члена Наглядової ради Латинцева А.В. пов'язаності не мають.	-	-	-	-	-	-

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

«31» грудня 2021 року



# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
<http://www.apu.com.ua>  
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/18  
на № 2 від 05.01.2022

### ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

вул. Ялтинська, буд. 5-Б, кімната 12, м. Київ, 02099

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 40131434) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4657), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –

Начальник відділу реєстрації та ліцензування

Терещенко С. М.





Рішення АПУ  
від 22.07.2018 № 363/5

Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

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

**код ЄДРПОУ 40131434**

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

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 1591  
чинне до 31.12.2023





# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
<http://www.apu.com.ua>  
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/4  
№ 1 від 05.01.2022

Аудитору  
Якименку М.М.

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Якименка Миколу Миколайовича включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100078, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
начальник відділу реєстрації та



Сергій ТЕРЕЩЕНКО



# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
<http://www.apu.com.ua>  
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/6  
№ 1 від 05.01.2022

Аудитору  
Риченко Н.М.

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Риченко Надію Миколаївну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Помер реєстрації у Реєстрі 101839, дата включення у Реєстр 23.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
начальник відділу реєстрації та

Сергій ТЕРЕЩЕНКО







