

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН»  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ»,  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН», активи  
якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» (код ЄДРПОУ 40673227), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ» (надалі – Фонд, або Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 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 «МЕДІСОН», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Товариство здійснювало подальшу оцінку

довгострокових фінансових інвестиції, що обліковуються станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства в сумі 6 700 тис. грн., за справедливою вартістю

В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права ТОВ «ЖОВТЕНЬ» (код ЄДРПОУ 23523203) (100% статутного капіталу) в розмірі 6 700 тис. грн. та корпоративні права ТОВ «ОФУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 41939161) (70% статутного капіталу) в розмірі 0 тис. грн.

За даними фінансової звітності ТОВ «ЖОВТЕНЬ» за 2022 рік сума непокритого збитку складала 3 366 тис. грн.

В 2022 році була проведена дооцінка корпоративних прав ТОВ «ЖОВТЕНЬ» на суму 6 700 тис. грн. Така дооцінка була проведена на підставі заключеного Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «Жовтень» б/н від 26.12.2022 року та Додаткової угоди № 1 до цього договору від 28.01.2022 року з АТ «ЗНВКІФ «Стрім Інвестмент». Згідно укладеного Договору покупець зобовязується придбати часту в статутному капіталі ТОВ «ЖОВТЕНЬ» (код ЄДРПОУ 23523203) у розмірі 100% за ціною 6 700 тис. грн. Фактично реалізація таких фінансових інвестицій була проведена 15.01.2023 року.

Ринкові котирування по зазначенім фінансовим інвестиціям не доступні, що 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 № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» 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, 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, привести до спорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках Україні та світу.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ

**АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження 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 НЕДІВЕРСИФКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МЕДІСОН», не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2022 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 2022 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 продовжуєтиме 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 суттєви 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.

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

Окрім іншого, наші процедури включають наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених

управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність 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 2022 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 доповненням) має наводитися інформація про узгодженість Звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідована 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 звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» не складає Звіт про управління за 2022 рік 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 Товариства 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 Товариства.

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

Нашиими 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 дотримуємося 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння 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.

### **ІІ. 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 № 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 НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ» наведені в Таблиці 1.**

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	40673227
3	Основний вид діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)
4	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
5	Дата та номер свідоцтва про внесення відомостей про інститут спільногоЯ інвестування до ЄДРІСІ	№ 00415 від 01.08.2016 року
6	Код за ЄДРІСІ	13300415
7	Строк діяльності	50 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ
8	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01601, м. Київ, вул. Мечнікова, будинок 2 літера А
9	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	20.07.2016 року, 1074 102 0000 061118
10	Керівник	Йосипенко Сергій Олександрович

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

Предметом діяльності Фонду є діяльність зі спільногоЙ інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок Акціонерів Фонду шляхом емісії цінних паперів Фонду з метою отримання прибутку від вкладання коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи, дозволені законодавством України та нормативно - правовими актами. Діяльність із спільногоЙ інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Рішенням Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» № 22052020 від 22 травня 2020 року було затверджено рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства: Йосипенко Сергія Олександровича, Очеретяної Юлії Василівни, Пан Анастасії Володимирівни з 21 травня 2020 року та про обрання членів Наглядової ради Товариства у складі: Йосипенко Сергія Олександровича, Очеретяної Юлії Василівни, Пан Анастасії Володимирівни з 22 травня 2020 року.

На Засіданні Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» (Протокол № 22/05/2020 від 22 травня 2020 року) було прийнято рішення про обрання Головою Наглядової ради Товариства Йосипенко Сергія Олександровича з 22 травня

2020 року.

Управління активами та ведення бухгалтерського обліку АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» здійснює Компанія з управління активами – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ», код ЄДРПОУ 40519110, з якою підписаний Договір на управління активами № 240517-КУА від 24 травня 2017 року згідно Рішення Одноосібного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» № 4 від 24 травня 2017 року. Договір про внесення змін до Договору на управління активами № 240517-КУА від 24 травня 2017 року № 3 від 04 листопада 2020 року затверджений Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» № 05112020 від 05 листопада 2020 року.

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ»** наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ»
2	Код за ЄДРПОУ	40519110
3	Місцезнаходження	Україна, 01601, м. Київ, вул. Мечнікова, будинок 2 літера А
4	Дата державної реєстрації	30.05.2016 року за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців 1 070 102 0000 063412
5	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
6	Ліцензія	Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії № 893 від 30.08.2016 року. Строк дії ліцензії: необмежений.
7	Керівник	Стійчук Олег Володимирович

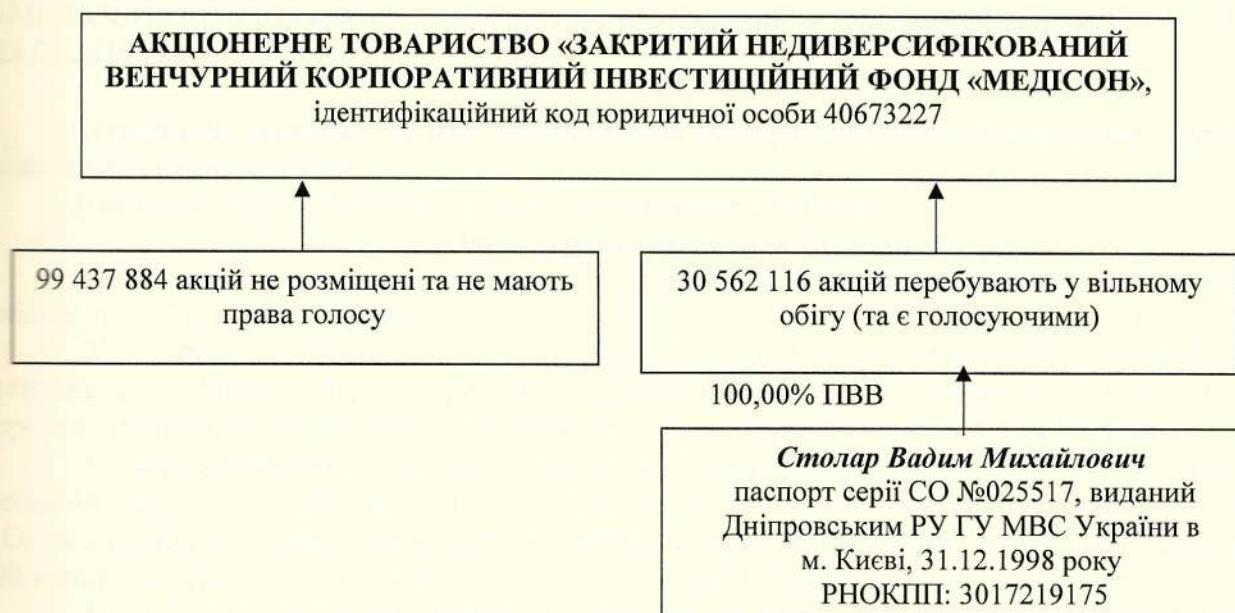
*Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням 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 31.12.2022 року АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

*Кінцевим бенефіціарним власником АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ», є:*

Столар Вадим Михайлович (паспорт серії СО №025517, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 31.12.1998 року; РНОКПП: 3017219175) – прямий вирішальний вплив 100,00 % серед розміщених акцій.

**Схематичне зображення структури власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МЕДІСОН», станом на 31.12.2022 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 «МЕДІСОН» 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 «МЕДІСОН» 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 НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» для забезпечення діяльності Товариства створюється статутний капітал у розмірі 130 000 000,00 (сто тридцять мільйонів) гривень, поділений на 130 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 1 900 000,00 грн. (Один мільйон дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.). Початковий статутний капітал поділений на 1 900 000 (Один мільйон дев'ятсот тисяч) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

Нова редакція Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» затверджена Рішенням Єдиного Учасника Товариства (Рішення № 22052019 від 22.05.2019 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 2022 року зареєстрований статутний капітал становить 130 000 000,00 (сто тридцять мільйонів) гривень, поділений на 130 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 1 900 000,00 грн. (Один мільйон дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.). Початковий статутний капітал поділений на 1 900 000 (Один мільйон дев'ятсот тисяч) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

Початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі, виключно грошовими коштами.

Рішенням Одноосібного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» № 4 від 24 травня 2017 року було затверджено рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на суму 128 100 000,00 грн. (Сто двадцять вісім мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.) та здійснити додаткову емісію акцій Товариства, що здійснюється з метою спільногоЯ інвестування та випустити 128 100 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Протягом 2017 року здійснено два приватних розміщення акцій Товариства:

12.09.2017 року розміщено 1 610 590 штук (Один мільйон шістсот десять тисяч п'ятсот дев'яносто) штук згідно Договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД17-1209-1 від 12.09.2017 року Розрахункова вартість одного цінного паперу становила 0,9304 грн. (Нуль гривень 93,04 копійки).

21.09.2017 року розміщено 11 918 500 штук (Одинадцять мільйонів дев'ятсот вісімнадцять тисяч п'ятсот) штук згідно Договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД17-2109-1 від 21.09.2017 року Розрахункова вартість одного цінного паперу становила 0,9304 грн. (Нуль гривень 93,04 копійки).

Акції розміщено за ціною нижче номінальної вартості. Різниця між номінальною вартістю та ціною розміщення акцій Товариства відноситься на непокриті збитки Товариства, що становить 942 тис. грн.

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

Таблиця 3

№ п/п	Засновник Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	36136431	1 900 000,00	1 900 000	100,00
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>1 900 000,00</b>	<b>1 900 000</b>	<b>100,00</b>

Інформація про сплату грошовими коштами Акціонерами за акції Товариства наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

Акціонери Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	Виписка по особовому рахунку № 2600.3.01.0414624 від 14.07.2016 року; ПАТ «БАНК ВОСТОК» МФО 307123	1 900 000,00
ТОВ «ДЖИНВЕСТ»	Виписка по особовому рахунку № 26505001056121 від 12.09.2017 року; ПАТ «КРИСТАЛБАНК» МФО 339050	1 498 492,94
ТОВ «ДЖИНВЕСТ»	Виписка по особовому рахунку № 26505001056121 від 21.09.2017 року; ПАТ «КРИСТАЛБАНК» МФО 339050	11 088 972,40
<b>ВСЬОГО:</b>		<b>14 487 465,34</b>

Станом на 31 грудня 2017 року в обігу знаходилось 15 429 090 штук (П'ятнадцять мільйонів чотириста двадцять дев'ять тисяч дев'яносто) штук простих, іменних акцій Товариства.

На протязі 2018 року Товариством було розміщено 15 133 026 штук простих іменних акцій за ціною 16 745 961,20 грн., що підтверджено відповідними первинними документами.

Акції розміщено за ціною вище номінальної вартості. Різниця між номінальною вартістю та ціною розміщення акцій Товариства в розмірі 1 612 935,20 грн. відноситься до складу податкового капіталу Товариства.

Протягом 2022 року викупу та розміщення акцій не відбувалося.

Отже, станом на 31 грудня 2022 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 130 000 000,00 (сто тридцять мільйонів) гривень, поділений на 130 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 1 900 000,00 грн. (Один мільйон дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.). Початковий статутний капітал поділений на 1 900 000 (Один мільйон дев'ятсот тисяч) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року становить 99 438 тис. грн.

Додатковий капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року становить 1 613 тис. грн. тис. грн.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» станом на 31.12.2022 року акції розміщені наступним чином:

Таблиця 5

№ п./п	Акціонери Товариства	Кількість акцій, штук	Сума, грн..	% відношення до загальної кількості акцій
1	Столар Вадим Михайлович Реєстраційний номер облікової картки платника податків 3017219175 паспорт серії СО №025517, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 31.12.1998 року	30 562 116	30 562 116,00	23,509320
	<b>ВСЬОГО:</b>	<b>30 562 116</b>	<b>30 562 116,00</b>	<b>23,509320</b>

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» станом на 31.12.2022 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, викуплені емітентом 0 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками 99 437 884 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) Товариства 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 Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

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

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

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 Товариства.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 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 Товариства в періоді, який перевіряється, 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 Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при ведені обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

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

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

##### **Нематеріальні активи та основні засоби**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2022 року на балансі нематеріальні активи, основні засоби та інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

##### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31.12.2022 року інші довгострокові фінансові інвестиції обліковуються в розмірі 6 700 тис. грн..

В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права ТОВ «ЖОВТЕНЬ» (код ЄДРПОУ 23523203) (100% статутного капіталу) в розмірі 6 700 тис. грн. та корпоративні права ТОВ «ОФУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 41939161) (70% статутного капіталу) в розмірі 0 тис. грн.

За даними фінансової звітності ТОВ «ЖОВТЕНЬ» за 2022 рік сума непокритого збитку складала 3 366 тис. грн.

В 2022 року була проведена дооцінка корпоративних прав ТОВ «ЖОВТЕНЬ» на суму 6 700 тис. грн. Така дооцінка була проведена на підставі заключеного Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «Жовтень» б/н від 26.12.2022 року та Додаткової угоди № 1 до цього договору від 28.01.2022 року з АТ «ЗНВКІФ «Стрім Інвестмент». Згідно укладеного Договору покупець зобовязується придбати частку в статутному капіталі ТОВ «ЖОВТЕНЬ» (код ЄДРПОУ 23523203) у розмірі 100% за ціною 6 700 тис. грн. Фактично реалізація таких фінансових інвестицій була проведена 15.01.2023 року.

Доходи від зміни вартості фінансових інвестицій за 2022 рік визнані в сумі 6 700 тис. грн.

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що 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.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2022 року поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

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

##### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за продукцією, товари, роботи, послуги (заборгованість фізичної особи Поляруш Оксани Миколаївни, згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі від 19.08.2021 року) станом на 31 грудня 2022 року складає 5 302 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2022 року складає 1 768 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за виданими авансами станом на 31 грудня 2022 року складає 24 716 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

- 22 714 тис. грн. – сплата частки в об'єкті будівництва згідно Інвестиційного договору № 1-ІД/МД від 04.02.2021 року ТОВ «МЕЛВІКС»;
- 2 000 тис. грн. – оплата частки будівництва згідно інвестиційного договору №ВІЩ/1-М від 01.08.2019 року. ТОВ «БІОНОМІКС»;
- 1 тис. грн. – депозитарні послуги ПАТ «НДУ» згідно договору № ОВ-8631 від 30.06.2016 року;
- 1 тис. грн. – інформаційно – консультаційні послуги ДУ «Агенство з розвитку інфраструктури фондового ринку України».

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами не є фінансовими активами у розумінні МСФЗ. МСФЗ не вимагає дисконтування цієї заборгованості та обчислення кредитних ризиків.

Однак, протягом 2022 року сума заборгованості за виданими авансами з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року не змінилася. Доцільно провести аналіз цієї заборгованості на предмет її віднесення до складу поточної чи довгострокової.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2022 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 1 112 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. В складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується позика, видана ТОВ «ОФУДСЕРВІС» згідно договору позики від 26.03.2018 року. Резерв очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2022 року складає 371 тис. грн. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Відповідно до обраної моделі кредитний ризик за фінансовим активом Товариством був визначений як високий.

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

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2022 року становить 617 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображенім в фінансовій звітності Товариства.

Грошові кошти Фонду розміщені в АТ «КРИСТАЛБАНК» (МФО 339050) та в АБ «Укргазбанк» (МФО 320478).

Інформація щодо грошових коштів наведена Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

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

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

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСБО.

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31.12.2022 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 3 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня, поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами складають 9 325 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. До складу кредиторської заборгованості за авансами одержаними включається:

- 1 000 тис. грн. аванс від ТОВ «ГЛОБУС СТРОЙ ГРУП» за продаж частки в статутному капіталі ТОВ «Жовтень» згідно Договору від 02.12.2021 року.
- 8 325 тис. грн. аванс від АТ «ФЕНІКС» згідно інвестиційного договору №17/02/2022-М від 17.02.2022 року.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства відсутні, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Розкриття інформації щодо фінансових результатів**

#### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства 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 Товариства за 2022 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 інших операційних доходів складає 434 тис. грн., величина інших доходів складає 6 700 тис. грн. В 2022 році була проведена дооцінка корпоративних прав ТОВ «ЖОВТЕНЬ» на суму 6 700 тис. грн. Така дооцінка була проведена на підставі заключеного Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «Жовтень» б/н від 26.12.2022 року та Додаткової угоди № 1 до цього договору від 28.01.2022 року з АТ «ЗНВКІФ «Стрім Інвестмент». Згідно укладеного Договору покупець зобов'язується придбати часту в статутному капіталі ТОВ «ЖОВТЕНЬ» (код ЄДРПОУ 23523203) у розмірі 100% за ціною 6 700 тис. грн. Фактично реалізація таких фінансових інвестицій була проведена 15.01.2023 року.

Доходи від зміни вартості фінансових інвестицій у складі інших доходів за 2022 рік визначені в сумі 6 700 тис. грн.

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

#### **Витрати**

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

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2022 рік склали 729 тис. грн., інші операційні витрати складають 780 тис. грн., інші витрати складають 74 тис. грн.

#### **Елементи операційних витрат за 2022 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	1 509
<b>Разом</b>	<b>1 509</b>

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2022 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 5 551 тис. грн.

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

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

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2022 року на рахунках у банках складає 617 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року складає суму 29 119 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 130 000 тис. грн., суми непокритого збитку в розмірі 3 056 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 99 438 тис. грн. та суми податкового капіталу (емісійного доходу) в розмірі 1 613 тис. грн., тис. грн.

Капіталу у дооцінках, вилученого капіталу станом на 31 грудня 2022 року Товариство не ~~имає~~.

Протягом 2022 року виплата дивідендів єдиному учаснику Фонду провадилася, а саме, ~~згідно~~ Рішення Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» №14022022/1 від 14.02.2022 року прийнято рішення про виплату дивідендів за підсумками 9 місяців 2021 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 10 000 000,00 грн.

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

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2022 року 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 третьої 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 р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав інтересів акціонерів товариства, відповідно до рішення одноособового засновника Товариства №1 від 19.04.2018 року, було створено Наглядову раду Товариства.

Рішенням Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» № 22052020 від 22 травня 2020 року було затверджено рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства: Йосипенко Сергія Олександровича, Очеретяної Юлії Василівни, Пан Анастасії Володимирівни з 21 травня 2020 року та про обрання членів Наглядової ради Товариства у складі: Йосипенко Сергія Олександровича, Очеретяної Юлії Василівни, Пан Анастасії Володимирівни з 22 травня 2020 року.

На Засіданні Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» (Протокол № 22/05/2020 від 22 травня 2020 року) було прийнято рішення про обрання Головою Наглядової ради Товариства Йосипенко Сергія Олександровича з 22 травня 2020 року.

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

### **Щодо вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2022 року становить 29 119 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Активи Фонду становлять 38 447 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 6 700 тис. грн., оборотні активи 31 747 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 9 328 тис. грн.

Власний капітал становить 29 119 тис. грн.

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 АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН»**

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2022 року наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

Активи ICI	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	6 700	17,43
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	5 302	13,79
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	24 716	64,29
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	0	0,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 112	2,89
Запаси (товари)	0	0,00
Грошові кошти	617	1,60
<b>Усього</b>	<b>38 447</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 спільногоЯ інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ICI.

**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 спільногоЙ інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

**Система внутрішнього аудиту (контролю)**

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту.

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Фонду, керуючою компанією ТОВ «КУА «Гарантія» створено службу внутрішнього аудиту (контролю). Дана служба виконує свої функції відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджено Загальними зборами учасників Товариства (Протокол № 070716/1 від 07.07.2016 року). Рішенням Учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ» (Рішення № 261218/1 від 26.12.2018 року) були затверджені зміни до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

## Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми зверталися 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 перелік пов'язаних осіб

#### Інформація про пов'язаних осіб корпоративного фонду

#### Інформація про учасників та голову наглядової ради (представника єдиного учасника-юридичної особи) корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 8

	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради або представника єдиного учасника-юридичної особи 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 серед розміщених акцій, %
	<b>Учасники - фізичні особи</b>			
1.	Столар Вадим Михайлович	3017219175	паспорт серія СО номер 025517, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві 31.12.1998 року.	100,00 %
	<b>Учасники - юридичні особи</b>	немає	немає	немає
	<b>Голова Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду</b>			
1.	Йосипенко Сергій Олександрович	3193920530	паспорт серії СМ № 552182, виданий Обухівським РВ ГУ МВС України в Київській обл., 21.07.2003 року	0
	<b>Усього:</b>			<b>100%</b>

Протягом 2022 року виплата дивідендів єдиному учаснику Фонду провадилася, а саме, згідно Рішення Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» №14022022/1 від 14.02.2022 року прийнято рішення про виплату дивідендів за підсумками 9 місяців 2021 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 10 000 000,00 грн.

Операцій з пов'язаними сторонами за 2022 рік, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Інформація щодо виплат пов'язаним особам наведена в Примітках до фінансової звітності.  
**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.

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

Тривалість та вплив війни залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

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

Інші події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заявлі управлінського персоналу, були відсутні.

**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 «МЕДІСОН», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ» 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 Україні 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 2023 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-ризики, 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 9.

Таблиця 9

Показник	Значення
Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
Включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	<p>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018 року, №0791;</p> <p>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018 року, №0791;</p> <p>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018 року, №0791</p>
Свідоцтво Аудиторської палати України 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	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3 Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
3 Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
4 Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Голуб Жанна Григорівна
4 Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100083
5 Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6 Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7 Телефон/ факс	044 333-77-07
8 E-mail	mail@imona-audit.ua
9 Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Додатком №10 від 01 лютого 2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору №206 від 06 червня 2017 року про надання аудиторських послуг Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», 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 №0791 від 24.10.2018 року);

Розріз: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.2018 року);

Розріз: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.2018 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, видання АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ», у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності за 2022 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ», затверджена керівником Товариства 05 січня 2023 року.

Період проведення перевірки: з 01 лютого 2023 року по 17 липня 2023 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100083)

Голуб Ж.Г.



Величко О. В.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Дата складання Звіту незалежного аудитора

17 липня 2023 року

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

КОДИ	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ				40673227
за КОАТУУ				8038200000
за КОПФГ				230
за КВЕД				64.30

МІСЦЕ РЕЄСТРАЦІЇ  
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕДІСОН"

за ЄДРПОУ

Печерський р-н. м.Києва  
Юридична форма господарювання Акціонерне товариство  
Основна діяльність Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти  
Кількість працівників<sup>1</sup> 0  
Телефон 01601, Україна, м. Київ, вул.Мечнікова, буд.2, літ.А 044 3534952  
Вимірювання: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові активи якого наводяться в гривнях з копійками)  
(зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
— згідно з стандартами бухгалтерського обліку  
— згідно з стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 20 22 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>			
Інвестиційні активи	1000		
Інвестиційна вартість	1001		
Задовілення амортизації	1002		
Довгострокові капітальні інвестиції	1005		
Довгострокові засоби	1010		
Інвестиційна вартість	1011		
Інвестиційна нерухомість	1012		
Інвестиційна вартість інвестиційної нерухомості	1015		
Задовілення інвестиційної нерухомості	1016		
Довгострокові біологічні активи	1017		
Інвестиційна вартість довгострокових біологічних активів	1020		
Задовілення амортизація довгострокових біологічних активів	1021		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1022		
Інвестуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
Інвестиції в інші фінансові інвестиції	1035		6 700
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Довгострокові податкові активи	1045		
Інвестиції	1050		
Довгострокові аквізіційні витрати	1060		
Задовілення коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Ітого за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>6 700</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Прибуткові запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Товарна продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Задовілення перестрахування	1115		
Задовілення одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 656	5 302
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	24 716	24 716
з бюджетом	1135		
з іншим числом з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 186	1 112
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Інші та їх еквіваленти	1165	3 071	617
Платіжки	1166		
Задовілення в банках	1167	3 071	617
Задовілення майбутніх періодів	1170		
Задовілення перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Ітого за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>34 637</b>	<b>31 747</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>34 637</b>	<b>38 447</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	130000	130000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	1613	1613
Емісійний дохід	1411	1613	1613
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1393	-3056
Неоплачений капітал	1425	( 99438 )	( 99438 )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>33568</b>	<b>29119</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</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	69	3
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	1000	9325
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1069</b>	<b>9328</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами<sup>1</sup></b>			
утримуваними для продажу, та групами видач	1700		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>34637</b>	<b>38447</b>

Голова Наглядової Ради

Директор ТОВ "КУА  
"Гарантія"

Головний бухгалтер ТОВ  
"КУА "Гарантія"

затвердження 27.02.23

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



Nosenko S.O.



Стойчук О.В.



Zaderejko O.B.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2023 01 01

		На кінець звітного періоду
	4	
	130000	
	1613	
	1613	
	-3056	
	( 99438 )	
	29119	

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДІВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕДІСОН"

за ЄДРПОУ

40673227

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2022р.**

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		3 761
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Прибуток реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( ) ( ) 1 606 )	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Прибуток:			
прибуток	2090		2 155
збиток	2095	( ) ( )	
Зитіл (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Зитіл (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	434	50
Зитіл від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Зитіл від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	( 729 ) ( 825 )	
Витрати на збут	2150	( ) ( )	
Інші операційні витрати	2180	( 780 ) ( 8 462 )	
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	( 1 075 ) ( 7 082 )	
Зитіл від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	6 700	
Зитіл від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( ) ( )	
Втрати від участі в капіталі	2255	( ) ( )	
Інші витрати	2270	( 74 ) ( )	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	5 551	
збиток	2295	( ) ( ) 7 082 )	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	5 551	
збиток	2355	( ) ( ) 7 082 )	

## ІІ. 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>	5551	-7082

## ІІІ. 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	1509	9287
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	1509	9287

## ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Голова Наглядової Ради

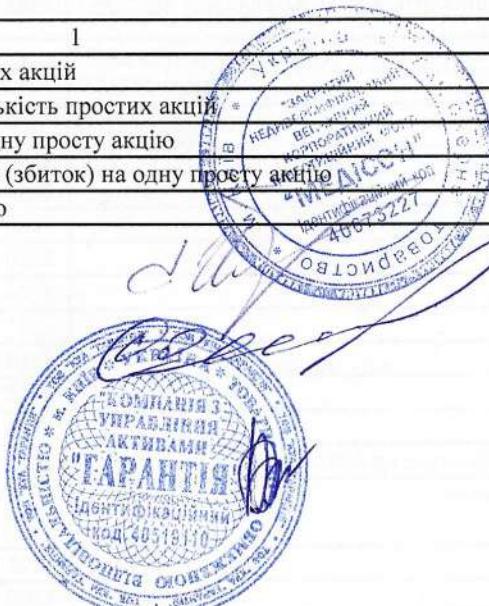
Йосипенко С.О.

Директор ТОВ "КУА  
"ГАРАНТІЯ"

Стійчук О.В.

Головний бухгалтер ТОВ  
"КУА "ГАРАНТІЯ"

Задерейко О.В.



КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2023 01 01
за ЄДРПОУ	40673227

За аналогічний  
період попереднього року  
4

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕДІСОН"

(найменування)

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

за 2022р.

Форма N 3      Код за ДКУД      1801004

-7082

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
на аналогічний період попереднього року			
на розмежування від:			
на продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1367
на податків і зборів	3005		
на податку на додану вартість	3006		
на фінансування	3010		
на від отримання субсидій, дотацій	3011		
на авансів від покупців і замовників	3015	8325	
на від повернення авансів	3020		
на від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	16	41
на від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
на від операційної оренди	3040		
на від отримання роялті, авторських винагород	3045		
на від страхових премій	3050		
на фінансових установ від повернення позик	3055		
на погашення	3095		
на оплату:			
на робіт, послуг	3100	( 774 ) ( 938 )	
на соціальні заходи	3105	( ) ( )	
на податків і зборів	3110	( ) ( )	
на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	( 1050 ) ( 7 )	
на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	( ) ( )	
на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( ) ( )	
на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1050 ) ( 7 )	
на оплату авансів	3135	( 1 ) ( 22714 )	
на оплату повернення авансів	3140	( ) ( )	
на оплату цільових внесків	3145	( ) ( )	
на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( ) ( )	
на фінансових установ на надання позик	3155	( ) ( )	
на розмежування	3190	( 20 ) ( 11 )	
на рух коштів від операційної діяльності	3195	6496	-22262
на розмежування від реалізації:			
на інвестицій	3200		23931
на розмежування			

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( )	
необоротних активів	3260	( )	
Виплати за деривативами	3270	( )	
Витрачання на надання позик	3275	( )	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	
Інші платежі	3290	( )	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		23931
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	
Погашення позик	3350	( )	
Сплату дивідендів	3355	( 8950 )	
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>	-8950	
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-2454	1669
Залишок коштів на початок року	3405	3071	1402
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець періоду	3415	617	3071

Голова Наглядової Ради  
Директор ТОВ "КУА "ГАРАНТІЯ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ГАРАНТІЯ"

Йосипенко С.О.  
Стійчук О.В.

Задерейко О.В.



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДІВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕДІСОН"  
(найменування)**

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01

2023 01 01

Page 1

за ЕДРПОУ 40673227

# Звіт про власний капітал за 2022р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295					-4449			-4449
<b>Залишок на кінець періоду</b>	4300	130000	1613		-3056	-99438		29119	

Голова Наглядової Р

Директор ТОВ "КУА "ГАРАНТІЯ"

Головний бухгалтер ТОВ  
"КУА "ГАРАНТІЯ"

Йосипенко С.О.

Стійчук О.В.

Задерейко О.В.



**Звіт про власний капітал**  
**за 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
на початок періоду	4000	130000		1613		8475	-99438		40650
з прибутком залігові	4005								
	4010								
	4090								
на початок	4095	130000		1613		8475	-99438		40650
з прибутком заліговим	4100					-7082			-7082
з курсовими змінами	4110								
з курсом активів	4111								
з курсом зобов'язань	4112								
з курсові курсові	4113								
з курсового залогу	4114								
з курсовими змінами	4116								
з прибутку:	4200								
з курсовими змінами	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295					-7082			-7082
<b>Залишок на кінець періоду</b>	4300	130000000	“ГЕДІСОН”	4067327	1613	1393	-99438		33568

Голова Наглядової Р

Директор ТОВ "КУА "ГАРАНТІЯ"

Головний бухгалтер ТОВ  
"КУА "ГАРАНТІЯ"

Йосипенко С.О.

Стійчук О.В.

Задерейко О.В.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за період з 01 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р. згідно вимогам МСФЗ**

### **Акціонерне Товариство**

### **«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН»**

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

#### **1. Основні відомості про Фонд**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН» (надалі Товариство) засновано як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільногоЯ інвестування.

Створено згідно Закону України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститут спільногоЙ інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН»
Зареєстровано в Єдиному державному реєстрі	20.07.2016 р., номер запису 1 074 102 0000 061118
Відомості щодо внесення інституту спільногоЙ інвестування до ЄДРІСІ	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №00415 Дата внесення інституту спільногоЙ інвестування до ЄДРІСІ 01.08.2016р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300415
ЄДРПОУ	40673227
Тип Фонду	Закритий
Вид Фонду	Недиверсифікований
Реєстрація випуску акцій	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 001254 від 04.07.2017р.
Строк діяльності інвестиційного фонду	50 років з дати внесення до ЄДРІСІ
Поточний рахунок	№UA34320478000026503924489273 АБ "УКРГАЗБАНК"» м. Київ МФО 320478

Місцезнаходження	01601, місто Київ, вул. Мечнікова , будинок 2 А
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Основний вид економічної діяльності	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'екти
Відомості про органи управління	Загальні збори учасників, Наглядова Рада
Голова Наглядової Ради	Йосипенко С.О.

Фондом було випущено 130000000 простих іменних акцій номіналом 1 гривня.

Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. було розміщено 30 562 116 акцій:

Учасники Фонду	кількість акцій	відсоток у СК, %
		23,509320
Столар Вадим Михайлович	30 562 116	

Управління активами Акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН», здійснює ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ» (надалі КУА), згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №240517-КУА від 24.05.2017 року.

#### *Інформація про компанію з управління активами (КУА)*

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ» зареєстровано 30.05.2016 року за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців 1000701070010063412.

**Країна реєстрації - Україна**

Ідентифікаційний код суб'екта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України: 40519110.

**Місцезнаходження Товариства:** Україна, 01601, місто Київ, вул. Мечнікова , будинок 2 А.

**E-mail:** [kua.garantiya@gmail.com](mailto:kua.garantiya@gmail.com)

**Основний вид діяльності за КВЕД-2010 є:**

66.30 Управління фондами

Основним видом діяльності ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ» є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ»; Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 30.08.2016 року № 893, строк дії ліцензії : з 30.08.2016 року – необмежений.

#### **2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до

частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні.

Економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною та в багато чому залежить від політичної ситуації в країні. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Зовнішні ризики для України в цілому знизилися. Проте відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження макрофінансової стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

В 2022 році продовжується негативний вплив коронавірусної кризи на економіку. Наслідком реалізації цього ризику стане підвищення епідеміологічних витрат суб'єктів економіки та зниження продуктивності виробництва.

Низький рівень інвестування призводить до зниження ефективності використання зовнішніх факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни.

Ефективність використання та розвитку потенціалу економіки країни цілком і повністю залежить від ефективності державної економічної політики. Минулій рік засвідчив, що рішення державної економічної політики не були оптимальними для умов, в яких опинилася Україна.

Цілей, які ставили на початку року, не було досягнуто, наприкінці року загострилися зовнішні ризики макроекономічної стабільності.

У зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, в нашій країні введено воєнний стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та визнано Торгово-промисловою палатою України військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами (надзвичайними, невідворотними). З 24 лютого 2022 року до офіційної відміни закінчення військових дій, для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Військова агресія РФ проти України, вплинула на всі сфери життя руйнівними наслідками, але без економічної активності неможливе функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою наша Держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Ті регіони країни, де не ведуться активні воєнні дії пристосувалися до військового стану, та відновили бізнес-процеси. Співробітники повністю або частково повернулися на місця, офіси відновили роботу, деякі компанії перенесли свою роботу із територій де ведуться бойові дії, та з тимчасово окупованих територій в регіони де більш спокійна військова обстановка, та де більш активне бізнес середовище.

Тривалість і наслідки військової агресії Росії та пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї проміжної фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Керівництво відстежує поточний стан розвитку подій та вживає всіх необхідних заходів для послаблення можливого впливу негативних чинників та забезпечення підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

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

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

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

Концептуальною основою для фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно

оприлюдненій станом на 31 грудня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України ([https://mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_2022\\_updated-576](https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576)). Фінансова звітність повною мірою відповідає усім без виключення вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та чинних нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Товариство являється інвестиційним суб'єктом господарювання. Оскільки згідно проспекту емісії та інвестиційної декларації він відповідає наступним критеріям:

- а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;
- б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;
- в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості.

Тому Товариство як інвестиційний суб'єкт господарювання оцінює інвестиції в інші підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання фінансової звітності Товариства згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал КУА також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Товариства, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### ***3.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення***

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

### ***3.3. Припущення про безперервність діяльності***

Фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 воєнного стану Товариство, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансового-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тим не менш, слід зауважити, що на дату затвердження фінансової звітності відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу..

Зазначені вище події, є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства, хоча Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбудутимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, привалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може привести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

В Товариства наявні достатні ліквідні активи для покриття короткострокових потреб. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх привалістю.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

#### **3.4. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію**

При складанні Фінансової звітності Фонд застосував всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2022 року.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Фондом не застосовувались.

Нові поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2022, а саме:

- Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме: вартість виконання контрактів;

- Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - надається дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань., МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – щодо комісій, які враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання, МСФЗ 16 «Оренда» - стимулуючі платежі з оренди, МСФЗ 41 «Сільське господарство» - ефект оподаткування при визначені справедливої вартості);
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилання на Концептуальну основу МСФЗ;
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання, ~~не мали впливу на фінансову звітність Товариства та не привели до внесення змін до його облікової політики.~~

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу ~~на звітну дату~~. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

<b>Стандарти і тлумачення</b>	<b>Основні вимоги</b>	<b>Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:</b>
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	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.	01 січня 2023 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	Поправки включають: заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики; як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.	01 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.	01 січня 2023 року
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів	01 січня 2023 року

	страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації	
МСФЗ 16 «Оренда»	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.	01 січня 2024 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMCSBO) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вносить зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів.	01 січня 2024 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»	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.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Наразі Керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

### **3.5. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

### **3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 05 січня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження аудитором.

### **4. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної собівартості та справедливої або амортизованої вартості фінансових інструментів до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

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

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

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводять 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 Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

- вимагається МСФЗ, або
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

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

Вплив зміни облікової оцінки Товариство визнає перспективно, включаючи його у прибуток або збиток:

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

### **4.2.2. Розкриття інформації про суттєвість облікових політик**

МСФЗ наводять 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. Проте неприйнятним є робити несуттєві відхилення від МСФЗ або залишати їх невиправленими, щоб досягти особливого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових потоків суб'єкта господарювання.

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

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

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

Склад комплекту фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(Є)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року.

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

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних прибутку або збитку, за класифікацією, основанаю 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 з'яснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

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

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

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання)

визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання)

визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю. Справедлива вартість грошових коштів при первісному визнанні дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, які представлена грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою собівартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі 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.

Згідно затверджених підходів та облікової політики, Товариство визначає рівень кредитного ризику для грошових коштів в банківських установах (на поточних та депозитних рахунках) та розраховує величину недоотриманого грошового потоку з урахуванням

ймовірності дефолту. Відповідно до розробленої моделі Товариство визначає рівень кредитного ризику, а саме:

1. Низький кредитний ризик (високий кредитний рейтинг банку; відсутність факторів, що свідчать про наявність середнього та високого рівня кредитного ризику).
2. Середній кредитний ризик (наявність високого кредитного рейтингу банку; наявності факторів, що свідчать про підвищення рівня кредитного ризику, зокрема невизначеність ~~плюзу~~ «негативного» прогнозу рейтингових організацій).
3. Середній (значний) кредитний ризик (відсутність високого кредитного рейтингу банку; ~~наявність~~ негативного прогнозу рейтингових організацій для банку; порушення умов договору ~~невиконання~~ зобов'язань банку понад 3-х днів до 90 днів).
4. Високий кредитний ризик (кредитно знецінений фінансовий актив): (поява ~~ймовірності~~ банкрутства, судові процеси, ліквідація банку; порушення умов договору (невиконання зобов'язань банку понад 90 днів); наявність банку у зоні бойових дій та/або на тимчасово ~~зуповнених~~ територіях).

#### ***4.3.3. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю***

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство ~~відносить~~ грошові кошти, депозити, дебіторську заборгованість.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка ~~задовільняє~~ вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату ~~заключення~~.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи ~~две~~ ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для ~~фінансових~~ інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи ~~задовільну~~ якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є ~~задовільною~~, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій ~~задовільняватимуться~~ платежі.

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

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та пая (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Після первинного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

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

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

#### **4.3.5. Нефінансові активи, що оцінюються за історичною собівартістю.**

Нефінансовий актив - це всі активи, крім фінансових, які використовуються установою протягом тривалого періоду (більше одного року) та від використання яких установа отримає в майбутньому економічні вигоди. Таким чином, оцінка нефінансових активів передбачає два підходи, обумовлені складом нефінансових активів – це оцінка необоротних активів (основних засобів, інвестиційної нерухомості, нематеріальних активів і довгострокових біологічних активів) і оцінка запасів (безпосередньо – запаси, виробництво і поточні біологічні активи). Всі існуючі методи оцінки нефінансових активів, мають право на застосування і повинні використовуватися залежно від господарських операцій, в яких відображені нефінансовий актив.

До нефінансових активів, які підприємство первісно визнає за історичною собівартістю, можуть відноситись форвардні контракти (деривативи) базовим активом яких може бути нерухоме майно та майнові права на нерухоме майно, в подальшому оцінюються за іншими методами оцінки. Наприклад:

- a) Основні засоби підприємство оцінює за найменшим з двох значень: за вартістю, що амортизується або сумою очікуваного відшкодування.
- b) Запаси підприємство оцінює за найменшим з двох значень: за собівартістю або ціною реалізації за вирахуванням витрат на завершення та продаж.
- c) Втрати від зменшення корисності підприємство визнає по відношенню до нефінансових активів, які використовуються або утримуються для продажу.

Оцінка активів за цими найменшими значеннями призначена для забезпечення того, щоб актив не оцінювався вище тієї суми, яку підприємство очікує виручити від продажу або використання такого активу.

#### **4.3.6. Зобов'язання**

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

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

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

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

Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

#### **4.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

#### **4.4. Облікові політики щодо оренди (МСФЗ 16 «Оренда»)**

Товариство не має обґрунтованої впевненості у реалізації можливості продовжити оренду або придбати базовий актив. Тому Товариство використовує практичну можливість не визнавати право користування активами та зобов'язаннями з оренди.

Орендні платежі за таким договором визнаються як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії договору.

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

Згідно чинного законодавства, а саме, п. 141.6 ст. 141 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) встановлено особливості оподаткування інститутів спільного інвестування.

Так, відповідно до пп. 141.6.1 п. 146.1 ст. 146 ПКУ звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

#### **4.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

##### **4.6.1. Забезпечення**

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

##### **4.6.2. Виплати працівникам**

Товариство не нараховує, не сплачує винагороду Голові та членам Наглядової ради.

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

##### **4.7.1 Доходи та витрати**

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством 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 Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- (i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- (ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

#### **4.7.2. Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Списка інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

#### **4.7.3. Резерви та забезпечення**

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрутоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання.

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

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях,

розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися 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, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались

### **5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Товариства**

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».

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущенъ щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості первого рівня, керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

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

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути не підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

### **5.4. 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 зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 17,5% - вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 15.07.2020 року (дату укладання договору оренди) та 6,2% - вартість поточних депозитів за даними статистичної звітності банків України станом на 14.07.2022 року. Інформація, що використана для визначення ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://www.bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> розділи «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)», «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

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

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

Товариство 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 потужній 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 Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство 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 Товариство 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 Товариства щодо кредитних збитків.

## **6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижческазані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
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, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація, чи застосовуються інші методи оцінки.

У складі активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату є паї (частки) господарських товариств.

## **6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток**

Для періодичних оцінок справедливої вартості з використанням важливих закритих вхідних даних (3-го рівня) - вплив оцінок на прибуток або збиток чи інший сукупний дохід за період. З метою досягнення цілей суб'єкт господарювання має взяти до уваги все вказане далі:

- а) рівень деталізації, необхідний для виконання вимог розкриття інформації;
- б) яку вагу приділяти кожній з численних вимог;
- в) яку агрегацію чи дезагрегацію виконати; та
- г) чи потребують користувачі фінансової звітності додаткової інформації для того, щоб оцінити кількісну інформацію, що розкривається.

Якщо розкриття інформації, що надається відповідно до МСФЗ 13 та інших МСФЗ, недостатньо для досягнення цілей, то суб'єкт господарювання розкриває додаткову інформацію, необхідну для досягнення цих цілей.

для періодичних оцінок справедливої вартості, що належать до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, -

(i) для всіх таких оцінок - розповідний за формує опис чутливості оцінки справедливої вартості до змін закритих вхідних даних, якщо наслідком зміни таких вхідних даних (тобто інше значення) може бути значно вища або значно нижча оцінка справедливої вартості. Якщо між такими вхідними даними та іншими закритими вхідними даними, використаними в оцінці справедливої вартості, є взаємозв'язки, суб'єкт господарювання має також надати опис таких взаємозв'язків та як вони можуть збільшити або зменшити вплив змін закритих вхідних даних на оцінку справедливої вартості. Щоб виконати цю вимогу щодо розкриття інформації, розповідний за формує опис чутливості до змін закритих вхідних даних має включати, щонайменше, ці закриті вхідні дані, розкриті при дотриманні пункту г);

(ii) для фінансових активів та фінансових зобов'язань, якщо зміна одного або кількох закритих вхідних даних з метою відобразити можливі прийнятні альтернативні припущення приведе до значної зміни справедливої вартості, суб'єкт господарювання має вказати цей факт та розкрити вплив таких змін. Суб'єкт господарювання розкриває, як було обчислено вплив зміни з метою відобразити можливе прийнятне альтернативне припущення. Для цієї цілі значимість оцінюється по відношенню до прибутку або збитку, а також сукупних активів та сукупних зобов'язань, або коли зміни справедливої вартості визнані в іншому сукупному доході, - загального власного капіталу;

Суб'єкт господарювання має визначити відповідні класи активів та зобов'язань, виходячи з такого:

- а) природи, характеристик та ризиків актива чи зобов'язання; та
- б) рівня ієрархії справедливої вартості, до якого віднесено оцінку справедливої вартості.

Можливо, необхідно, щоб кількість класів була більшою для оцінок справедливої вартості, віднесені до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, оскільки такі оцінки мають більший ступінь невизначеності та суб'ективності. Визначення відповідних класів активів та зобов'язань, для яких має бути надане розкриття інформації про оцінки справедливої вартості, потребує судження. Клас активів та зобов'язань часто вимагатиме більшої дезагрегації, ніж статті, подані у звіті про фінансовий стан. Проте суб'єкт господарювання має надавати інформацію, достатню для того, щоб уможливити зіставлення зі статтями, поданими у звіті про фінансовий стан.

## **6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій

передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

В складі активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариства обліковуються частки інших товариств, які відносяться до 3го рівня ієрархії.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	(ті, що мають котирування, та спостережувані)	(ті, що не мають котирування, але спостережувані)	2022	2021	2022	2021		
Дата оцінки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Інструменти капіталу (частки)	-	-	-	-	6700	0	6700	0

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

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

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:

- (i) ставки відсотка та криві доходності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
- (ii) допустима змінність; та
- (iii) кредитні спреди

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

#### **6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості**

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

#### **6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії**

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.21 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.22 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (частки)	0	6700	6700	6700 (Доходи від зміни справедливої вартості інструментів капіталу)

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Корпоративні права ТОВ "ЖОВТЕНЬ"	6 700	0	0	0
Корпоративні права ТОВ "ОФУДСЕРВІС"	0	0	0	0
<b>Всього</b>	<b>6 700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Справедливу вартість часток було визначено згідно «Методичних рекомендацій щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ICI, з урахуванням вимог МСФЗ», затверджених Рішенням Ради УАІБ 09 вересня 2019 року. У зв'язку з відсутністю необхідної закритої інформації для розрахунку справедливої вартості фінансових інвестицій за доходним методом, а саме:

- суми витрат на виплату відсотків за користування запозиченим капіталом;
- балансової вартості сум, віднесені до запозиченого капіталу;
- балансової вартості неопераційних активів, тощо

а також відсутність впливу непокритих збитків попередніх періодів, було визнано справедливу вартість фінансових інвестицій на базі техніки витратного підходу.

Для розрахунку справедливої вартості ТОВ «ОФУДСЕРВІС» були використані дані з форм фінансової звітності за 2020 рік, оскільки за 2021-2022 рік звітність Товариством не подавалась.

Оцінка справедливої вартості ТОВ «Жовтень» базувалась на підставі даних фінансової звітності та заключеного Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «Жовтень» №б/н від 26.12.2022 року з АТ «Стрім Інвестмент». Згідно укладеного Договору покупець зобовязується придбати часту у розмірі 100%, вартістю 6700 тис. грн.

Об'єкт інвестування	Частка у СК	Вартість придбання, грн	Розмір власного капіталу ЮО	Переоцінена вартість
Корпоративні права ТОВ "ЖОВТЕНЬ"	100%	6700	(2 990)	6700
Корпоративні права ТОВ "ОФУДСЕРВІС"	70%	70	(607)	0
<b>Всього:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>6700</b>

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.

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства: види доходів та витрат за кожною групою для розуміння звітності користувачами.

##### 7.1. Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2022 р.

**7.1.1. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку та збитку**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Корпоративні права ТОВ "ЖОВТЕНЬ"	6 700	0
Корпоративні права ТОВ "ОФУДСЕРВІС"	0	0
<b>Всього</b>	<b>6 700</b>	<b>0</b>

**7.1.2. Дебіторська заборгованість**

<b>Склад дебіторської заборгованості</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	7 070	7 070
- резерв очікуваних кредитних збитків	(1 768)	(1 414)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	24 716	24 716
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	0	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 483	1 483
- резерв очікуваних кредитних збитків	(371)	(297)
<b>Всього</b>	<b>31 130</b>	<b>31 566</b>

Станом на 31.12.2022 дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги включала 5302 тис. грн (в тому числі резерв сумнівних боргів – 1768 тис. грн) контрагента Поляруш Оксани Миколаївни, згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі від 19.08.2021 року. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Відповідно до обраної моделі кредитний ризик за фінансовим активом Товариством був визначений як високий.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами:

- 22 714 тис. грн. – Сплата частки в об'єкті будівництва згідно Інвестиційного договору № 1-ІД/МД від 04.02.2021р. ТОВ «МЕЛВІКС»
- 2 000 тис. грн – оплата частки будівництва згідно інвестиційного договору №ВЩ/1-М від 01.08.2019 року. ТОВ «БІОНОМІКС»
- 1 тис. грн. – депозитарні послуги ПАТ «НДУ» згідно договору № ОВ-8631 від 30.06.2016р.
- 1 тис. грн. – інформаційно – консультаційні послуги ДУ «Агенство з розвитку інфраструктури фондового ринку України».

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами не є фінансовими активами у розумінні МСФЗ. МСФЗ не вимагає дисконтування цієї заборгованості та обчислення кредитних ризиків.

Інша поточна дебіторська заборгованість включала 1 112 тис. грн. (в тому числі резерв очікуваних кредитних збитків 371 тис. грн) – ТОВ «ОФУДСЕРВІС» позика згідно договору позики від 26.03.2018; Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Відповідно до обраної моделі кредитний ризик за фінансовим активом Товариством був визначений як високий:

<b>Контрагент</b>	<b>Кредитний збиток на 31.12.22р.</b>	<b>Кредитний збиток на 31.2021р.</b>
Поляруш Оксана Миколаївна	1 768	1 414
ТОВ «ОФУДСЕРВІС»	371	297
<b>Всього</b>	<b>2 139</b>	<b>1 711</b>

Таким чином, станом на 31.12.22 р. Товариство створило резерв очікуваних кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості та дебіторській заборгованості за продукцією, товари,

роботи, послуги у сумі 2139 тис. грн., що зменшує іншу дебіторську заборгованість (рядок 1155 Балансу).

### **7.1.3. Грошові кошти та їх еквіваленти**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Грошові кошти на поточному рахунку в національній валюті	617	3 071
<b>Всього</b>	<b>617</b>	<b>3 071</b>

Станом на 31.12.2022 року в складі грошових коштів, обліковуються грошові кошти на поточному рахунках в АБ «Укргазбанк» (МФО 320478). Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено у розділі 9 цих приміток.

### **7.1.4. Власний капітал**

Статутний капітал сформований звичайними акціями та відображається у складі власних коштів. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском звичайних акцій і опціонів на акції визнаються з урахуванням оподаткування як зменшення власних коштів. Дивіденди визнаються як розподіл власних коштів.

У разі викупу акцій, визнаних в якості власних коштів, сплачена сума, включаючи витрати, безпосередньо пов'язані з даним викупом, відображається за вирахуванням оподаткування як зменшення власних коштів.

Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені в акціонерів, і відображаються як зменшення загальної величини власних засобів. Сума, виручена в результаті подальшого продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як збільшення власних коштів, а прибуток або збиток, що виникають в результаті даної операції, включаються до складу (включаються зі складу) нерозподіленого прибутку. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю долі акціонера відображається як емісійний дохід.

Статутний капітал, включає:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	130 000	130 000
Емісійний капітал	1 613	1 613
Нерозподілений прибуток (збиток)	(3 056)	1 393
Несплачений капітал	(99 438)	(99 438)
<b>Всього</b>	<b>29 119</b>	<b>33 568</b>

Дивіденди відображаються у фінансовій звітності як розподіл нерозподіленого прибутку в міру їх оголошення, ця інформація розкрита у розділі 7.4.

### **7.1.5. Зобов'язання**

#### **7.1.5.1. Поточні зобов'язання**

<b>Найменування</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	69
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	9 325	1 000
Інші поточні зобов'язання	-	-
<b>Всього</b>	<b>9 328</b>	<b>1 069</b>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

- 1 тис. грн. заборгованість за обслуговування рахунку в цінних паперах перед ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія» згідно Договору №309-06/2021-Ю від 30.06.2021 року.

- 2 тис. грн. заборованість за оренду приміщення перед КУА «ГАРАНТІЯ» згідно Договору №30/10/202 від 30.10.202022р.
- Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включала:
  - 1 000 тис. грн. аванс від ТОВ «ГЛОБУС СТРОЙ ГРУП» за продаж частки в статутному капіталі ТОВ «Жовтень» згідно Договору від 02.12.2021 року.
  - 8 325 тис. грн. аванс від АТ «ФЕНІКС» згідно інвестиційного договору №17/02/2022-М від 17.02.2022 року.

**7.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.**

Визнання доходів і витрат за звітний період відображене в Звіті про фінансові результати:

Статті звіту про фінансові результати:	з 01.01.2022 по 31.12.2022	з 01.01.2021 по 31.12.2021
<b>Чистий дохід від реалізації ( продаж нерухомого майна)</b>	0	3 761
<b>Собівартість реалізації (нерухомого майно)</b>	0	(1 606)
<b>Інші операційні доходи:</b>		
8 тис. грн- відсотки банку на залишок коштів	434	50
426 тис. грн. – амортизація дисконту		
<b>Адміністративні витрати:</b>	(729)	(825)
Винагорода КУА	(649)	(742)
Аудиторські послуги	(31)	(29)
Оренда приміщення	(12)	(12)
РКО	(20)	(10)
Податок на нерухоме майно		(2)
Послуги депозитарію	(15)	(15)
Послуги зберігача		(3)
Медок	(2)	(6)
Інформаційно-консультаційні послуги		(6)
<b>Інші операційні витрати</b>		
354 тис. грн. - кредитний ризик	(780)	(8 462)
426 тис. грн - дисконтування заборгованості		
<b>Інші доходи (доходи від зміни вартості інструментів капіталу)</b>	6 700	-
<b>Інші витрати (кредитний ризик від інвестиційної діяльності)</b>	(74)	
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	5 551	(7 082)
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>5 551</b>	<b>(7 082)</b>

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включені до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

**7.3. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.**

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

Стаття	з 01.01.2022 по 31.12.2022	з 01.01.2021 по 31.12.2021
Надходження від реалізації ( продаж нерухомого майна)	-	1 367

Надходження авансів від покупців та замовників (аванс від АТ «Фенікс, згідно Договору №17/02/2022-М від 17.02.2022 року.	8 325	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	16	41
<b>Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг, а саме:</b> виагорода КУА- 712 тис. грн. аудиторські послуги -31 тис. грн. депозитарні послуги – 8 тис. грн. комунальні послуги – 6 тис. грн. оренда приміщення – 10 тис. грн. витрати кіф, оплачені куа – 5 тис. грн. медок –2 тис. грн.	(774)	(938)
<b>Зобов'язань з податків і зборів:</b> податок на доходи фізичних осіб – 900 тис. грн. військовий збір – 150 тис.	(1 050)	(7)
Витрачання на оплату авансів (аванс за депозитарні послуги ПАТ «НДУ», згідно Договору №ОВ-8631 від 30.06.2016 року.	(1)	(22 714)
Інші витрачання (РКО та інші послуги банку)	(20)	(11)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>6 496</b>	<b>(22 262)</b>
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	23 931
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-</b>	<b>23 931</b>
<b>Витрачання на сплату дивідендів</b>	<b>(8 950)</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>(8 950)</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>(2 454)</b>	<b>1 669</b>
<b>Залишок коштів на початок періоду</b>	<b>3 071</b>	<b>1 402</b>
<b>Залишок коштів на кінець періоду</b>	<b>617</b>	<b>3 071</b>

#### 7.4. Звіт про власний капітал за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
<b>Період з 01.01.2021 по 31.12.2021</b>					
Залишок на початок 2021 року	130 000	1 613	8 475	-99 438	40 650
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	(7 082)	-	(7 082)
Разом змін у капіталі	-	-	(7 082)		(7 082)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>130 000</b>	<b>1 613</b>	<b>1 393</b>	<b>-99 438</b>	<b>33 568</b>
<b>Період з 01.01.2022 по 31.12.2022</b>					
Залишок на початок 2022 року	130 000	1 613	1 393	-99 438	33 568
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	5 551	-	5 551
Виплати власниками (дивіденди)			(10 000)		(10 000)
Разом змін у капіталі	-	-	(4 449)		(4 449)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>130 000</b>	<b>1 613</b>	<b>(3 056)</b>	<b>-99 438</b>	<b>29 119</b>

Згідно Рішення учасника №14022022/1 від 14.02.2022 р. прийнято рішення про виплату дивідендів за підсумками 9 місяців 2021 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 10 000 000,00 грн.

Оподаткування дивідендів здійснено відповідно до норм чинного законодавства.

## **8. Розкриття іншої інформації**

### **8.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

### **8.2. Умовні зобов'язання**

#### **8.2.1. Оподаткування**

Товариство не має заборгованості зі сплати податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### **8.2.2. Судові позови**

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

### **8.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони згідно МСБО 24**

Повна інформація про пов'язані особи розкрита в Додатку 1 до цих приміток.

Протягом періоду з 01.01.22р. по 31.12.22р. у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами:

<i>Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною</i>	Власник Товариства	
<i>Опис операції зі пов'язаною стороною:</i>	2022	2021
Виплата дивідендів	10000	-

#### **Розкриття інформації про заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами:**

<i>Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною</i>	Суб'єкти господарювання, які знаходяться під спільним контролем з Товариством	
Виплата дивідендів	-	-

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

У 2021 та 2022 роках грошові виплати голові та членам наглядової ради Товариства не нараховувалися та не сплачувались.

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

Управління ризиками має первочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

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

Управління ризиками Товариства здійснюється Компанією з управління активами (КУА) на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Для Товариства суттєвим є кредитний ризик:

**9.1. Кредитний ризик** – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:  
встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;  
диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;  
аналіз платоспроможності контрагентів;  
здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

### ***Щодо надійності та стабільності банків, в яких відкрито рахунки.***

Відповідно до даних незалежного рейтингового агентства ТОВ «РА «IBI-Рейтинг» 30.08.2022р. визначено кредитний рейтинг АТ «КРИСТАЛБАНК». ТОВ «РА «IBI-Рейтинг» повідомляє про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «КРИСТАЛБАНК» на рівні **uaAA-** з прогнозом **«негативний»** у зв'язку з російською агресією на території України. ([https://crystalbank.com.ua/images/data/rating/2022.08.30\\_kredytniy-reyting.pdf](https://crystalbank.com.ua/images/data/rating/2022.08.30_kredytniy-reyting.pdf)). Також Рейтинговим агентством було підтверджено рейтинг надійності банківських вкладів АТ «КРИСТАЛБАНК» на рівні **5** (відмінна надійність) ([https://crystalbank.com.ua/images/data/rating/2022.08.30\\_depozitnyi-reyting.pdf](https://crystalbank.com.ua/images/data/rating/2022.08.30_depozitnyi-reyting.pdf)). Банк з рейтингом **uaAA** характеризується високою кредитоспроможністю.

Враховуючи прибуткову діяльність Банку у I півріччі 2022 року, високий рівень стійкості банку до короткострокових шоків ліквідності та достатній запас відхилень за більшістю економічних нормативів, а також достатніми показниками ефективності та прибутковою діяльністю установи, Керівництво Товариства вважає, що наразі нема підстав для знецінення активу у вигляді грошових коштів та їх еквівалентів. (<https://crystalbank.com.ua/ua/novini/983-reitynh-nadiinosti-bankivskykh-vkladiv-at-krystalbank-pidtverdzheno>)

29 листопада 2022 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЕДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні **uaAA+**. Позичальник з рейтингом **uaAA+** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2022 року, а також статистичної звітності Банку за 2021 рік та за січень-жовтень 2022 року ([http://www.expert-rating.com/data/upload/INDIVIDUAL\\_ratings/UKRGASBANK\\_pidtv\\_3Q\\_2022.pdf](http://www.expert-rating.com/data/upload/INDIVIDUAL_ratings/UKRGASBANK_pidtv_3Q_2022.pdf))

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійними. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками та у відповідності до моделі визначення кредитного ризику, Керівництво прийшло до висновку, що кредитний ризик для грошових коштів та їх еквівалентів в банківських установах (на поточних та депозитних рахунках) є

низьким.

### ***Щодо дебіторської заборгованості за наданими позиками.***

Щодо оцінки кредитних збитків фінансового активу – позик, застосовуються відносні показники фінансової діяльності товариств, які отримують позику.

Відповідно до Облікової політики визначається клас позичальника та відсоток очікуваних грошових потоків позичальника, які у подальшому застосовуються для визначення розмірів очікуваних кредитних збитків протягом поточного року. Очікувані кредитні збитки - різниця між усіма договірними грошовими потоками, що належить суб'єктам господарювання згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які суб'єкт господарювання очікує одержати (тобто всі недоотримані суми грошових коштів), дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. КУА оцінює грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом.

Крім того, КУА на дату визнання фінансових активів Товариства визначає ризик настання дефолту.

На розрахунок рівня кредитного збитку впливає:

- Своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах;
- Перенесення строків погашення заборгованості;
- Діяльність позичальника за попередній рік (прибуткова/збиткова);
- Військовий стан в країні;

Станом на 31.12.2022 кредитний ризик за фінансовим активом Товариства (позики) є високим, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагента, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

## **9.2. Ринковий ризик**

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

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

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

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

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

Станом на 31.12.2022 року Товариство не мало фінансових активів та зобов'язань, номінованих в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

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

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

### **9.3. Ризик ліквідності**

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

<b>31.12.2022 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3 місяців</b>	<b>Від 3 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	-	-	-	-	3
<b>Всього</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3</b>
<b>31.12.2021 року</b>						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20	49	-	-	-	69
<b>Всього</b>	<b>20</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>69</b>

Станом на 31.12.2022 року ризик ліквідності є не суттєвим.

### **10. Управління капіталом Товариства**

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал	130 000 тис. грн
- Емісійний дохід	1 613 тис. грн
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3 056) тис. грн.
- Неоплачений капітал	(99 438) тис. грн.
- Всього	29 119 тис. грн.

### **11. Ефективність і результативність використання економічних ресурсів.**

Упродовж звітного періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів КУА відводилося ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом КУА вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. У КУА відсутня плинність кадрів, не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів КУА щодо управління фінансовими ресурсами Товариства у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво КУА забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались на строкових депозитах у надійному банку.

Керівними органами КУА забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витраченням фінансових ресурсів Товариства, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Товаристві не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності КУА як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов КУА належним чином забезпечені приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси КУА повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівництвом КУА заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площин офісних приміщень для працівників.

Керівними органами КУА забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами КУА приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів Товариства від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонуванням системи управління ризиками і внутрішнього аудиту.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора КУА, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про цінні папери і фондовий ринко, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

## 12. Події після звітного періоду

Між датою складання та датою затвердження фінансової звітності 05.01.2023 р. не відбулося жодних подій, які спровоцирували б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Голова Наглядової Ради

Йосипенко С.О.

Директор

ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ»

Стійчук О.В.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ»

Задерейко О.В.

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

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

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - участника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - участника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за СДРПОУ юридичної особи - участника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - участника, 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 - участника 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.	Столар Вадим Михайлович	3017219175	паспорт серії СО №025517, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 31.12.1998 року	100,00	Належить
B		Учасники - юридичні особи				
	1.	Немас	Немас	Немас	0,00	Немас
B		Голова наглядової ради				
	1.	Йосипенко Сергій Олександрович	3193920530	паспорт серії СМ №552182, виданий Обухівським РУ ГУ МВС України в Київській обл., 21.07.2003 року	0,00	Не належить
		Усього:			100,00	

\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки фізичної особи, повідомили про це відповідні контролючі органи та мають відмітку в паспорті, зазначається 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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність		Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
					6	7	
1.	Столар Вадим Михайлович	3017219175	I	40673227	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН»	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А	100,00
2.	Столар Вадим Михайлович	3017219175	I	40803297	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗІС»	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А	100,00
3.	Столар Вадим Михайлович	3017219175	I	43574389	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «СТОЛАР - ЗА ЖИТТЯ»	04212, м. Київ, вул. Маршала Малиновського, буд. 4В, нежиле прим. № 270	50,00
4.	Столар Вадим Михайлович	3017219175	I	43575581	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ВАДИМІА СТОЛАРА»	04212, м. Київ, вул. Маршала Малиновського, буд. 4В, н/п 270	0,00
5.	Столар Вадим Михайлович	3017219175	I	40398712	КІЇВСЬКА МІСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ ПОЛІТИЧНОЇ ПАРТІЇ «ОПОЗИЦІЙНА ПЛАТФОРМА - ЗА ЖИТТЯ» (в стані припинення)	01133, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 14/1	0,00
6.	Майструк Інна Анатоліївна (дружина Столара Вадима Михайловича)	2983318846	K	40519110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ»	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А	100,00

7.	Майструк Інна Анатоліївна (дружина Столара Вадима Михайловича)	2983318846	1	42517843	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТРІМ ІНВЕСТМЕНТ»	01014, м.Київ, Болсуновська, буд.6	100,00
8.	Майструк Інна Анатоліївна (дружина Столара Вадима Михайловича)	2983318846	1	44652483	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВРОРА»	01133, м. Київ, бул. Алмазова Генерала, буд. 18/7	24,99
9.	Столар Яна Ігорівна (мати Столара Вадима Михайловича), Керівник	2296512848	1	24740606	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯНА-ТУР Україна»	01033, м. Київ, бул. Саксаганського буд.42	100,00
10.	Столар Яна Ігорівна (мати Столара Вадима Михайловича), Керівник	2296512848	1	33692047	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХЕДЕГЛОБАЛ»	01033, м. Київ, бул. Саксаганського буд.42	90,00
11.	Столар Яна Ігорівна (мати Столара Вадима Михайловича), Керівник	2296512848	1	21598639	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯНА»	01033, м. Київ, бул. Саксаганського буд.42	65,00
12.	Столар Михайло Леонідович (батько Столара Вадима Михайловича), Керівник	2272408573	1	39012165	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІБЕЛЬ ТРЕЙДНІГ»	01033, м. Київ, бул. Саксаганського, буд. 42, офіс 23	0,00
13.	Столар Михайло Леонідович (батько Столара Вадима Михайловича)	2272408573	1	44401972	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІРРЕСДА ГЛОБАЛ ЛТД"	01033, м. Київ, бул. Саксаганського буд.42, кв. 23	100,00
14.	Столар Михайло Леонідович (батько Столара Вадима Михайловича)	2272408573	1	44103767	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТОМПЛЕ»	01033, м. Київ, бул. Саксаганського, буд. 42, кв. 25	100,00

Інші пов'язані особи Столара Вадима Михайловича не володіють часткою 20 % і більше в статутному капіталі товариств та не є керівниками в таких товариствах.

\* 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, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.  
\*\* Т - інвестиційна фірма (торгові цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарій установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - оператори організованих ринків (організатори торгівлі), Н - опінівачі 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 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 участника 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.	Немас	Немас	Немас	Немас	Немас	1.

\* Т - інвестиційна фірма (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарій установи, З - зберігач активів інститут спільного інвестування, О - оператори організованих ринків (організатори торгівлі), Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з ним 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 - участника 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 участника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	Немас	Немас	Немас	Немас	Немас

\* 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 паспорти, 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.	40673227	1	4	5	6	7
1.	40673227	1	41939161	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОФУДСЕРВІС»	03035, м. Київ, вул. Митрополига Василя Липківського, буд. 16	70,00

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

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

№ з/п	Регстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої реалійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контрольночий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	Йосипенко Сергій Олександрович (Голова Наглядової ради)	3	1	40673227	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДСОН»
1.	Йосипенко Сергій Олександрович (Голова Наглядової ради)	3	1	40673227	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А

2.	Очеретяна Юлія Василівна (Секретар Наглядової ради)	3053202068	I	40673227	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВА- НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН»	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А	0,00
3.	Пан Анастасія Володимирівна (Член Наглядової ради)	3261211625	I	40673227	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВА- НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕДІСОН»	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А	0,00
4.	Пан Анастасія Володимирівна (Член Наглядової ради)	3261211625	I	38013477	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВА- НИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО»	041119, м. Київ, вул. Зоологічна, буд. 5/1, корпус 3	0,00
5.	Пан Олександр Сергійович (чоловік Пан Анастасії Володимирівни, Директор)	3228904210	I	40794846	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ЯРКУС»	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська (Червоноармійська), буд. 139	0,00
6.	Пан Олександр Сергійович (чоловік Пан Анастасії Володимирівни, Директор)	3228904210	K	44883426	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ СІТІ»	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6	0,00

Інші пов'язані особи Голови та членів Наглядової ради не володіють часткою 20 % і більше в статутному капіталі товариств та не є керівниками в таких товариствах.

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

Достовірність поданих даних про пов'язаних осіб засвідчує.



Голова Наглядової ради  
(уповноважена особа корпоративного фонду)

Йосипенко Сергій Олександрович  
(прізвище, ім'я, по батькові)

«31» грудня 2022 року

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА  
«ОРГАН СУСПІЛЬНОГО  
НАГЛЯДУ ЗА  
АУДИТОРСЬКОЮ  
ДІЯЛЬНІСТЮ»



STATE INSTITUTION  
«AUDIT PUBLIC  
OVERSIGHT BODY OF  
UKRAINE»

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

№ \_\_\_\_\_  
На № 1 від 04.01.2023

### ДОВІДКА

- |   |  |
|---|--|
| 1. Суб'єкт аудиторської діяльності:   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» |
| 2. Код ЄДРПОУ:  | 23500277   |
| 3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: | 0791   |
| 4. Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:  | 24 жовтня 2018 року  |
| 5. Довідка видана за місцем вимоги.   |  |

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

ДОВІДКА

ДОВІДКА</p



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЩТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЕДРПОУ 23500277

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  
№ 0751  
членне до 31.12.2023

— Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська





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

На № 2 від 04.01.2023

## ДОВІДКА

- |    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Суб'єкт аудиторської діяльності:  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» |
| 2. | Код ЄДРПОУ:   | 23500277   |
| 3. | Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:  | 0791   |
| 4. | Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:   | 24 жовтня 2018 року  |
| 5. | Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:<br>Голуб Жанна Григорівна (реєстровий номер у Реєстрі 100083) |  |
| 6. | Довідка видана за місцем вимоги.  |  |

## **Виконавчий директор Інспекції з забезпечення якості**

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕЛ АСКОЛ

Сертифікат 2666А20700

Підписував КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
Дійсний з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

Документ сформирован 5/17/2022 10:57:47 PM по состоянию на 5/15/2022 +11:59:59 PM

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯльністю"



№ 04-09/38 від 06.01.2023

Продано, пронумеровано та  
скріплено підписом і печаткою

64 *uniglobe* Укркупів

Ген.директор Василь І.Р.

