

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФИКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

**Фінансова звітність,
підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності
(МСФЗ) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

ЗМІСТ

Сторінка

Звіт про сукупні доходи

3

Звіт про фінансовий стан

5

Звіт про зміни у власному капіталі

6

Звіт про рух грошових коштів

7

Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис
облікової політики та інші пояснювальні примітки

8-61

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
в тисячах українських гривень

Звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Найменування показника, тис. грн.	Примітка	2021	2020
Чистий дохід від реалізації послуг з управління активами		-	-
Інші операційні доходи		-	-
Адміністративні витрати	7.8	(444)	-
Інші операційні витрати	7.8	(95)	(241)
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток		-	-
збиток		(539)	(241)
Інші фінансові доходи	7.7	364	-
Інші доходи	7.7	32	-
Фінансові витрати	7.7	-	-
Інші витрати		(56)	(1)
Фінансовий результат до оподаткування			
прибуток		-	-
збиток		199	242
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7.6	0	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		-	-
збиток		199	242

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника, тис. грн.	Примітка	2021	2020
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		-	-
Накопичені курсові різниці		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		-	-
Інший сукупний дохід		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-
Сукупний дохід		(199)	(242)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		-	-
Витрати на оплату праці	2505		-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510		-	-
Амортизація	2515		-	-
Інші операційні витрати	2520		539	241
Разом	2550		539	241

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		6097	3934

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
 в тисячах українських гривень

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		6097	3934
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		-32,6390	-61,5150
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		-32,6390	-61,5150
Дивіденди на одну просту акцію			-	-

Затверджено до випуску 01 березня 2022 року

Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ

«ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

Директор

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Особа, яка виконує обов'язки з ведення

бухгалтерського

рахунку ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ

КОНСАЛТИНГ»

Примітки на сторінках з 8 по 62 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Артем СОЛОНІК

Олег ВАНІВСЬКИЙ

Вікторія АНПІЛОВА

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
в тисячах українських гривень

Звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Найменування показника, тис. грн.	Примітка	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2021 року
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи		-	-
Осередні засоби		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-
Активи з права користування		-	-
Усього необоротні активи		-	-
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	7.4	-	37
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.4	1	5477
Гроші та їх еквіваленти	7.3	5 802	649
Витрати майбутніх періодів		-	-
Усього оборотні активи		5 803	6163
УСЬОГО АКТИВІВ		5 803	6 163
Власний капітал			
Інвестований (пайовий) капітал	7.1	6 000	100 000
Резервний капітал	7.1	-	0
Неподілений прибуток (непокритий збиток)	7.1	(242)	(514)
Виплачений капітал	7.1	-	(93 333)
Усього власного капіталу		5 758	6 153
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові орендні зобов'язання		-	-
Усього довгострокові зобов'язання		-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	7.5	-	10
Поточна кредиторська заборгованість за:			
за роботи, послуги		-	-
за розрахунками з бюджетом		-	-
за розрахунками зі страхування		-	-
за забезпечення	7.5	45	-
Інші поточні зобов'язання		-	-
Усього поточних зобов'язань і забезпечень		45	10
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ та ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		5 803	6 163

Звернуто до випуску 01 березня 2022 року

Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ

«ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

Директор

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Особа, яка виконує обов'язки з ведення

бухгалтерського

обліку ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ

ІНВЕСТМЕНТИНГ»

Примітки на сторінках з 8 по 62 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Усього власного капіталу
На 31 грудня 2019р.		-	-	-	-	-
Коригування: зміна облікової політики		-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2020р.		-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за 2020 р.		-	-	(242)	-	(242)
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	-	-
Розподіл прибутку		-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу		6 000	-	-	(6 000)	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	6 000	6 000
На 31 грудня 2020р.		6 000	-	(242)	-	5 758
Коригування:		-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2021р.		6 000	-	(242)	-	5 758
Чистий прибуток (збиток) за 2021р.		-	-	(199)	-	(199)
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	-	-
Внески учасників		94 000	-	-	(94000)	-
Внески до капіталу		-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	667	667
Вилучення капіталу		-	-	(73)	-	(73)
Зменшення номінальної вартості акцій		-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2021р.		-	-	(272)	(93 333)	395
На 31 грудня 2021р.	7.1	100 000	-	(514)	(93 333)	6 153

Затверджено до випуску 01 березня 2022 року

Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ
«ДЕ ГРУП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

Директор

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Особа, яка виконує обов'язки з ведення
бухгалтерського

обліку ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ
КОНСАЛТИНГ»

Примітки на сторінках з 8 по 62 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
в українських гривнях

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Найменування статті	Примітки	За звітний період 2021р	За аналогічний період 2020р
ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Відшкодження від:			
Рекламні послуги			
Цільового фінансування			
Інші відшкодження			
Витрачання на оплату:			
Послуг (робіт, послуг)		(574)	(198)
Транс		-	-
Витрачання на соціальні заходи		-	-
Зобов'язань з податків і зборів		-	-
в тому числі податку на прибуток		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань х інших податків і зборів		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків		-	-
Інші витрачання		-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-574	-198
ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Відшкодження від реалізації фінансових інвестицій		594	-
Відшкодження від отриманих відсотків		327	-
Витрачання на надання позик		(5 500)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(4579)	-
ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Відшкодження від власного капіталу		-	6 000
Отримання позик		-	-
Випуск позик		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової		-	-
Витрачання на сплату відсотків		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	6 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-5153	5 802
Залишок коштів на початок року		5 802	
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець року		649	5 802

Відшкоджено до випуску 01 березня 2022 року

Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ

«ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

Директор

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Особа, яка виконує обов'язки з ведення

бухгалтерського

обліку ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ

КОНСАЛТИНГ»

Артем СОЛОНІК

Олег ВАНІВСЬКИЙ

Вікторія АНПІЛОГОВА

Примітки на сторінках з 8 по 62 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

1.1. Основні відомості про Фонд

повна назва	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФИКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»
повна назва англійською	Stock company «Closed undiversified venture corporate investment fund «The Group Capital Investments»
Скорочена назва	АТ «ЗНВКІФ «Де Груп Капітал Інвестментс» (SC «CUVCIF «The Group Capital Investments»)
Тип Фонду	закритий
Вид Фонду	недиверсифікований
Належність	венчурний
Ідентифікаційний код юридичної особи	43618661
Свідоцтво про внесення ІСІ до ЄДР ІСІ:	№00921 від 22.06.2020 року
Реєстраційний код за ЄДРІСІ:	13300921
Дата державної реєстрації	Дата запису: 13.05.2020р. за номером 10741020000091199 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Головним управлінням ДПС у м.Києві. Шевченківська ДПІ (Шевченківський р-н м. Києва) за номером 10000001789943.
Засновники Фонду	Одноосібним засновником Фонду є громадянин України Солонік Артем Євгенович, паспорт :серії АН №114581, виданий 14.03.2003 року Жовтневим РВ УМВС України в Дніпропетровській області, реєстраційний номер облікової картки платника податків (надалі – РНОКПП) 3168519615, місце реєстрації: м. Київ, вул.Деміївська, буд.29, кв.123 Станом на 31.12.2021 року учасниками Фонду є: -Громадянин України Солонік Артем Євгенович, паспорт :серії АН №114581, виданий 14.03.2003 року Жовтневим РВ УМВС України в Дніпропетровській області, реєстраційний номер облікової картки платника податків (надалі – РНОКПП) 3168519615, місце реєстрації: м. Київ, вул.Деміївська, буд.29, кв.123; Громадянин Ізраїлю АРІЕ ШВАРЦ (посвідка на постійне проживання в Україні №900061028, орган, що видав – 8011, дата видачі – 19.08.2021, підстава видачі – 03/01, РНОКПП– 2796224872
Термін діяльності фонду	30 (тридцять) років з моменту внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (до 22.06.2050 року)
Місцезнаходження	04053, місто Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 17
Середня чисельність працівників	-

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності зі спільного інвестування, яка проводиться в інтересах і за рахунок засновників Фонду шляхом емісії цінних паперів. Пріоритетним напрямком діяльності є фінансова діяльність, будівництво, сільське господарство, переробна промисловість, операції з нерухомим майном. Основними цілями діяльності Фонду є отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості та приросту вкладень грошових коштів акціонерів. Діяльність зі спільного інвестування є виключним видом економічної діяльності Фонду.

Відповідно до Рішення одноосібного учасника Фонду №3 від 09.06.2020 року було затверджено текст Регламенту та Інвестиційної декларації Фонду.

Станом на 31.12.2021 року повноваженнями Наглядової ради на підставі ст. 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» було наділено одноосібного учасника Фонду - Солоніка Артема Євгеновича.

Бухгалтерський облік операцій і результатів діяльності Фонду за 2021 рік здійснювався ТОВ «Компанія з управління активами «РЕДІ ІНВЕСТ».

Відповідно до договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 29-11-2019 від 29.11.2019 року укладеного з Товариством з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "РЕДІ ІНВЕСТ" (надалі КУА або Товариство), зареєстроване в установленому законодавством порядку 23.12.2010 року як компанія з управління активами.

Відповідно до Рішення позачергових загальних зборів учасників АТ«ЗНВКІФ «Де Груп Капітал Інвестментс» (Протокол № 07/02 від «07» лютого 2022) було укладено Договір № 08/02-22 від 08.02.2022 року про управління активами корпоративного інвестиційного фонду з Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

1.2.Відомості про Компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "РЕДІ ІНВЕСТ" (надалі КУА або Товариство) зареєстроване в установленому законодавством порядку 23.12.2010 року як компанія з управління активами. Догові про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 29-11-2019 від 29.11..2019 року.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів. Цей вид діяльності є виключним видом професійної діяльності на фондовому ринку та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків передбачених чинним законодавством.

Основні відомості:

повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РЕДІ ІНВЕСТ"
Скорочена назва	ТОВ «КУА «РЕДІ ІНВЕСТ»
Організаційно- правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	37450981
Країна реєстрації	УКРАЇНА
Місцезнаходження	01001, місто Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 15Б
Дючі ліцензії	Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на ринках капіталу-діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) Рішення Національної Комісії з Цінних Паперів та Фондового Ринку №420від 14 квітня2016 року(строк дії: -

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

	необмежений).
Офіційна сторінка в інтернеті	http://www.redi-invest.com.ua
Адреса електронної пошти:	redi-invest@ukr.net
Телефон	+380 44 2720494
Зареєстрований статутний капітал	7 500 000 грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ" (далі – Товариство) зареєстроване в установленому законодавством порядку 01.12.2020 року як компанія з управління активами. Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 08/02-22 від 08.02.2022 року

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів. Цей вид діяльності є виключним видом професійної діяльності на фондовому ринку та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків передбачених чинним законодавством.

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО ТОВАРИСТВО ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

Фонд здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку у січні-грудні 2021 року, становив 112,39 млрд грн, що менше на 1,01 млрд грн порівняно з відповідним періодом 2020 року (113,40 млрд грн). Протягом січня-грудня 2021 року Комісією зареєстровано 86 випусків акцій на суму 42,88 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2020 року обсяг зареєстрованих випусків акцій збільшився на 9,90 млрд грн. Серед значних за обсягом випусків акцій, які суттєво вплинули на загальну структуру зареєстрованих випусків акцій у грудні 2021 року, зареєстровано: випуски ПАТ "Українські енергетичні машини" на суму 1,31 млрд грн та АТ «Українські національні авіалінії» на суму 0,5 млрд грн. Комісією протягом січня-грудня 2021 року зареєстровано 113 випусків облігацій підприємств на суму 9,98 млрд грн (таблиця 2). Порівняно з аналогічним періодом 2020 року обсяг зареєстрованих випусків облігацій підприємств зменшився на 22,97 млрд грн. Протягом січня-грудня 2021 року зареєстровано випуски облігацій місцевої позики на 1,1 млрд грн, що на 2,79 млрд грн менше порівняно з даними за аналогічний період 2020 року. Протягом січня-грудня 2021 року обсяг випусків інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією, становив 7,53 млрд грн, що більше на 2,48 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2020 року. Протягом січня-грудня 2021 року обсяг випусків акцій корпоративних інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією, становив 50,90 млрд грн, що більше на 12,38 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2020 року.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Кількість внесених в ЄДРІСІ корпоративних інвестиційних фондів та пайових інвестиційних фондів з початку року за станом на 31.12.2021 становить 331 інститутів спільного інвестування, серед них:

294 корпоративних інвестиційних фондів;

37 пайових інвестиційних фондів

За грудень 2021 року вилучено з ЄДРІСІ 3 пайових та 0 корпоративних інвестиційних фондів.

За результатами торгів на організованих ринках капіталу протягом січня-грудня 2021 року обсяг торгів фінансовими інструментами склав 451,96 млрд грн. Протягом січня-грудня 2021 року порівняно з даними аналогічного періоду 2020 року обсяг торгів фінансовими інструментами на операторах організованих ринків капіталу збільшився на 34,75% (січень-грудень 2020 року – 335,41 млрд грн). Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на операторах організованих ринків капіталу протягом зазначеного періоду зафіксовано з ОВДП – 443,76 млрд грн (98,18% від загального обсягу торгів фінансовими інструментами на операторах організованих ринків капіталу протягом січня-грудня поточного року). Обсяг торгів деривативними контрактами (опціонними сертифікатами та ф'ючерсними контрактами) на операторах організованих ринків капіталу склав 59,31 млн грн, або 0,01%. Протягом січня-грудня 2021 року спостерігалася консолідація торгівлі цінними паперами на двох операторах організованих ринків капіталу «Перспектива» та «ПФТС», що становило 97,06% вартості торгів фінансовими інструментами. Обсяг торгів фінансовими інструментами протягом січня-грудня 2021 року на операторах організованих ринків капіталу на вторинному ринку становив 99,88% від загального обсягу торгів фінансовими інструментами протягом зазначеного періоду. У січні-грудні 2021 року обсяг торгів поза організованим ринком капіталу склав 627,25 млрд грн. Торги деривативними контрактами за цей період склали 61,40 млрд грн, або 0,98% від загального обсягу торгів поза організованими ринками капіталу.

На сьогодні є підстави вважати, що ринок капіталів залишається доволі закритим. Дефіцит цінних паперів, що вільно обертаються на ринку, та операцій з ними перешкоджує установленню об'єктивної вартості та дохідності вітчизняних цінних паперів.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. У 2020 році уряд України продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ. 9 червня 2020 року Рада МВФ ухвалила 18-місячну програму кредитування для України Stand-by (надалі - SBA) загальною сумою близько 5 мільярдів

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

доларів США. 11 червня 2020 року Україна отримала від МВФ перший транш програми кредитування в сумі 2,1 мільярда доларів США, які були спрямовано до Державного бюджету України. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2020-2021 роках, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Проте прийняття рішення МВФ про надання наступних грантів цієї кредитної програми залежатиме від успіху України у виконанні умов Меморандуму про економічну і фінансову політику, якого Україна планує дотримуватись у ході реалізації програми SBA.

З початку 2020 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, значного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. Всесвітня організація охорони здоров'я 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а в березні 2020 року - про початок пандемії в зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших країнах світу. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій підвищилася волативність цін на нафту та інші сировинні товари, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються, почалися перебої з виробництвом і поставаннями, падіння продажів, обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згорання інвестиційних програм тощо. Такі наслідки призвели до знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, значного перегляду в оцінці запасів, вплинули на справедливую вартість активів та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, зростання виплат у зв'язку з безробіттям, збитковість діяльності тощо. Значна кількість компаній в країні вимушені були припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений час, що призвело до обмеження ділової активності, та вплинуло на попит товарів та послуг Товариства.

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Фонду. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Фонд.

Протягом 2021 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство немає практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, як було зазначено вище, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19,3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

Упродовж 2021 року карантинні обмеження були частково зняті. Натомість наприкінці 2021 році суттєво зросла вартість енергоносіїв, та посилюється військово-політичний тиск з боку Російської Федерації, яка продовжувала контролювати тимчасово окуповані райони Донецької і Луганської областей, а також Автономну республіку Крим.

І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика Російської Федерації не мають прямого впливу на господарську діяльність Товариства, суттєво зріс ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з її фінансовими партнерами, та зменшилась інвестиційна привабливість країни для зовнішніх партнерів.

У 2022-2023 роках економіка за прогнозами Національного банку України продовжить зростати стійкими темпами на рівні близько 4%.

НБУ тричі протягом 2020 року приймав рішення про зниження облікової ставки з 13,5% до 6% на кінець року. За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах $5\% \pm 1$ в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв. З метою стримування інфляції протягом 2021 року НБУ кілька разів приймав рішення про підвищення облікової ставки з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року. Станом на дату цієї звітності облікова ставка НБУ зросла до 10%.

Темпи зростання адміністративно-регульованих цін і надалі залишатимуться високими через підвищення акцизів на тютюнові вироби та подорожчання електроенергії.

Основним макроекономічним прогнозом є подальша стабілізація з помірним зростанням ВВП та уповільненням інфляції. При цьому ключовими умовами для цього залишається дипломатичне вирішення ситуації з Росією та продовження співробітництва з міжнародними фінансовими організаціями, а з Міжнародним Валютним Фондом, з яким тривають перемовини. Реалізація програми stand-by дасть змогу забезпечити макроекономічну стабільність, необхідну для певного та безперервного відновлення української економіки.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
в тисячах українських гривень

19.06.2020 Верховна Рада України прийняла Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення залучення інвестицій та запровадження нових фінансових інструментів» №738-ІХ. Закон регулює відносини, що виникають під час емісії, обігу, викупу цінних паперів та виконання зобов'язань за ними, укладання і виконання деривативних контрактів, зміни сторони деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо фінансових інструментів на ринках капіталу, а також відносини, що виникають під час провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках. Він передбачає комплексне врегулювання питань: функціонування ринків деривативних (похідних) фінансових інструментів; функціонування ринків капіталу та організованих товарних ринків, а також розбудови їх інфраструктури; забезпечення захисту прав власників облігацій, зокрема, шляхом передбачення інституту зборів власників облігацій та колективного представника власників корпоративних облігацій, у відповідності до найкращих світових практик. Законом для цього викладено у новій редакції закони України «Про товарну біржу» та «Про цінні папери та фондовий ринок», змінивши назву останнього на Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а також внесено відповідні зміни до Цивільного, Господарського і Кримінального кодексів, Кодексу України з процедур банкрутства, законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про акціонерні товариства» та значної кількості інших законодавчих актів України.

З 01.07.2021 року змінюються вимоги до учасників ринку та повноваження регулятора – Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР). Основним регулятором за базовим законом для всіх ринків є НКЦПФР. До неї треба звертатися за ліцензією, реєстрацією правил ринку та специфікацій деривативних контрактів тощо. Водночас до регулювання та нагляду також будуть залучені: Національний банк – щодо ОВДП, деривативних контрактів грошового ринку, інструментів грошового ринку тощо; регулятори відповідних товарних ринків – щодо товарних бірж та деривативних контрактів, базовим активом яких є продукція, та за якими зобов'язковою є фізичне постачання.

Вплив цих подій на діяльність Фонду та фінансовий результат наразі неможливо достовірно оцінити. Фінансові результати Фонду в основному залежать від ділової активності клієнтів та контрагентів, а також від мінливості фінансових ринків в цілому.

Наприкінці 2020 року Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку затвердила нові вимоги (правила) щодо здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерської діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу, управління цінними паперами а також нові вимоги до договорів, які укладаються під час провадження професійної діяльності на фондовому ринку(ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерської діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу, управління цінними паперами. Відповідні рішення зареєстровані в Міністерстві юстиції 14.01.2021 та набувають чинності наприкінці березня 2021

Наприкінці 2021р набрали чинності зміни до двох документів, які регулюють питання складу і структури активів інститутів спільного інвестування та недержавних пенсійних фондів.

-Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування (№ 1753 від 10.09.2013);

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

у тисячах українських гривень

– Положення про вимоги до осіб, що здійснюють професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), щодо складу та структури активів державних пенсійних фондів, якими вони управляють (№ 582 від 26.04.2012).

1 липня 2021 року набрав чинності новий Закон України «Про товарні біржі», в редакції Закону №738-ІХ від 19.06.2020, яким передбачені нові норми та вимоги до здійснення професійної діяльності на ринку.

Так, чинним законодавством передбачено, що всі стандартизовані товари повинні торгуватися на біржах, які пройшли процедуру ліцензування в НКЦПФР, у разі їх бажання надалі здійснювати діяльність товарної біржі.

Відтепер термін «товарна біржа», «оператор організованого ринку», «організований ринок» та подібні від них дозволяється використовувати у назві лише юридичним особам, які отримали відповідну ліцензію щодо діяльності з організації торгівлі продукцією на товарних біржах.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1 Твердження про відповідність:

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився на 31 грудня 2021 року, було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Вона включає всю інформацію, яка вимагається для повного комплексу фінансової звітності згідно МСФЗ та окремі пояснювальні примітки виключно з метою пояснення подій та операцій, які є суттєвими для розуміння змін у фінансовому стані та показниках діяльності Компанії, які відбулися у звітному році.

3.1.1. Концептуальна основа надання фінансової звітності

Товариство застосовує Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (надалі - МСФЗ) для фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року згідно норм статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-ХІУ від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

3.1.1. Товариство складає фінансову звітність Фонду за рік, що закінчився 31.12.2021 року відповідно до вимог МСФЗ. Фінансова звітність є складеною відповідно до МСФЗ тільки тоді, якщо відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, які є обов'язковими для виконання на дату складання річної фінансової звітності. Для складання річної фінансової звітності застосовуються МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

3.1.2. Метою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року Фонду є надання річної фінансової інформації, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів Фонду.

3.1.3. Фінансова звітність Фонду складається на основі припущення, що Фонд діє на безперервній основі і залишатиметься таким у досяжному майбутньому (упродовж наступних двадцяти місяців).

3.1.4. Якісні характеристики корисної річної фінансової інформації визначають типи

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

в українських гривнях

інформації, що найімовірніше, є найбільш корисними для нинішніх та потенційних інвесторів, регулюючих органів для прийняття рішень на основі інформації, що надана у цій фінансовій звітності. Фінансова звітність Фонду базується на наступних характеристиках:

3.1.5.1. Основоположні якісні характеристики:

доречність - доречна фінансова інформація може спричинити відмінності у рішеннях, якщо вона має передбачувану цінність, підтверджувальну цінність або і те, і друге;

суттєвість - інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності;

правдиве подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати істинні явища, вона повинна також правдиво подавати явища, які вона призначена подавати. Щоби бути досконало правдивим поданням, опис повинен мати три характеристики. Він має бути повним, нейтральним та вільним від помилок.

Посилюючі якісні характеристики:

ідентифікованість - дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними;

можливість перевірки - допомагає запевнити користувачів у тому, що інформація правдиво відображає економічні явища, які вона призначена подавати;

своєчасність - означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення;

зрозумілість - класифікація, характеристика та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою.

3.1.5. Фінансові звіти Фонду відображають річні фінансові результати операцій та інших подій, об'єднуючи їх в основні класи згідно з економічними характеристиками тобто, елементи фінансових звітів. Елементами, що безпосередньо пов'язані з визначенням проміжного фінансового стану в балансі, є активи, зобов'язання та власний капітал. Активи, зобов'язання та власний капітал - це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану. Вони визначаються так:

актив - це ресурс, контрольований Фондом в результаті минулих подій, від якого очікують отримання майбутніх економічних вигід;

зобов'язання - теперішня заборгованість Фонду, яка виникає внаслідок минулих подій і зменшення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди;

власний капітал - це залишкова частка в активах Фонду після вирахування всіх його зобов'язань.

Оцінюючи, чи відповідає стаття визначенню активу, зобов'язання або власного капіталу, Товариство звертає увагу на сутність та економічну реальність, а не лише на їхню юридичну форму.

Активи та зобов'язання у звіті про фінансовий стан наведені із застосуванням класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

До поточних включаються грошові кошти, дебіторська заборгованість (в тому числі за нарахованими відсотками), кредиторська заборгованість, поточні забезпечення.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

тисячах українських гривень

До непоточних включаються нематеріальні активи, основні засоби, інвестиції в асоційовані підприємства, активи з права оренди, відстрочені податкові активи та зобов'язання, капітал та резерви, сформовані за рахунок нерозподіленого прибутку, довгострокові зобов'язання та забезпечення.

3.1.6. До спеціального розпорядження керівника Товариства вважати всі активи, які перебувають у власності Фонду, контрольованими й достовірно оціненими на підставі первісної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання.

3.1.7. Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується одержання економічних вигід у випадку їхньої реалізації третім особам. Об'єкти, які не визнаються активами Фонду, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Товариства.

3.1.8. Елементами, які безпосередньо пов'язані з оцінкою діяльності в Фінансовому звіті про фінансові результати (сукупний дохід) за 2021 рік, є доходи та витрати:

дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників;

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

Визначення доходу та витрат ідентифікують їхні основні риси, але не ведуть до встановлення критеріїв, яким вони повинні відповідати перед визнанням їх у Фінансовому звіті про фінансові результати (сукупний дохід) за 2021 рік

3.1.9. Майбутня економічна вигода, втілена в активі, є потенціалом, який може сприяти надходженню (прямо або непрямо) грошових коштів і їх еквівалентів до Фонду. Потенціал може бути продуктивним, тобто частиною операційної діяльності суб'єкта господарювання. Він може набирати також форми конвертованості у грошові кошти або їх еквіваленти або спроможності зменшувати відтік грошових коштів, наприклад, коли альтернативний процес зменшує операційні витрати.

3.1.10. Стаття, яка відповідає визначенню елемента, визнається у фінансовій звітності Фонду, якщо є ймовірність надходження або вибуття будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею та стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

3.1.11. Для складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021р. відповідно до МСФЗ Товариство здійснює оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Підготовлена Товариством фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на дату складання звітності, утримання яких забезпечує достовірне подання інформації в проміжній фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

в тисячах українських гривень

3.2. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

Ряд нових стандартів та змін до стандартів набрав чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року, отже застосовні для фінансової звітності на 31 грудня 2021 року:

Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19".

У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії covid-19 на один рік. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а вносити такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендар застосовує документ "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19" після 30 червня 2021 року (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.

Застосування даного уточнення з 1 січня 2021 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Фонду.

Реформа процентної ставки - Етап 2

17 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти обліку або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну реальної процентної ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові зміни, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові інструменти. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цього, дострокове застосування дозволяється.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Фонду.

3.3. Зміни до стандартів та інші нововведення, що набувають чинності з 01 січня 2022 року і пізніше

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких вносяться вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках вносяться наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, конвертований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами Фонду.

Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Фонду.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, може застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення несподіваних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися до операцій застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», які виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які здійснювалися посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений виробничим способом. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

в тисячах українських гривень

в якому Товариство вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на діяльність Фонду.

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Товариство повинне застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на діяльність Фонду

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, як витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або вигодним.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають зарахуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «кредиту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Товариство повинне застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань Фонду, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вперше застосовується ця поправка.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на фінансову звітність Фонду

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Зобов'язкові для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються		
1 січня 2021 року або пізніше	1 січня 2022 року або пізніше	1 січня 2023 року або пізніше
Реформа порівняльної відсоткової ставки та її вплив на фінансову звітність – етап 2	Щорічні удосконалення МСФЗ – цикл 2018 – 2020	МСФЗ 17 "Страхові контракти"
	МСБО 16 "Основні засоби" – зміни щодо надходження виручки від продажу продукції, що вироблена до використання основних засобів відповідно до намірів управлінського персоналу.	МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – зміни щодо класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових
	МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" – обтяжливі контракти – витрати на виконання договору	МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – зміни пов'язані з посиланням на Концептуальну основу

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

3.4. Основа подання інформації

Фінансова звітність складена стосовно одного суб'єкта господарювання на основі даних бухгалтерського обліку згідно з вимогами МСФЗ на основі історичної собівартості, фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі та дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю. Обрана облікова політика за кожним МСФЗ, що допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

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

Зміни внесені до МСФЗ, які прийняті, і набули чинності з 01 січня 2021 року застосовуються при складанні фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року. Зміни до МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності в 2021 році не застосовуються при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Валютою фінансової звітності є гривня. Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, з округленням до цілого числа.

Фінансова звітність Фонду затверджується до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 01 березня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПІ КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

у тисячах українських гривень

3.5. Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена на основі припущення, що він функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Управлінський персонал Товариства виконав оцінку можливості подальшої безперервної діяльності та впевнився у наявності ресурсів для продовження діяльності Фонду у найближчому майбутньому. З метою оцінки безперервності розглядався період 12 місяців від дати балансу. Учасники Фонду не мають намірів ліквідувати або припиняти діяльність.

Таким чином фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Фонд було неспроможним продовжувати свою діяльність в майбутньому.

3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за 2021 рік була затверджена до випуску 01 березня 2022 року.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Положення облікової політики, наведені далі, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

4.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПІ КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
в тисячах українських гривень

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» 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.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонда відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Склад звітності:

«Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року.,

«Звіт про фінансові результати» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,

«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року ,

«Звіт про власний капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року ,

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, понесених у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

4.3. Оренда

На початку дії договору оренди Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку по якій він може залучити додаткові позикові кошти.

Товариство нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО 16 Основні засоби, а саме – прямолінійний метод нарахування амортизації виходячи із строку оренди.

Після дати початку оренди Товариство визнає у прибутку або збитку :

- проценти за орендним зобов'язанням;

та

- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів

Товариство буде визнавати:

- (а) активи і зобов'язання по відношенню до всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

(б) амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків по орендним зобов'язанням в звіті про прибутки і збитки.

Незважаючи на те, що оцінки базуються на інформації, яка є у керівництва щодо поточних подій та обставин, фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок в залежності від різних припущень або умов.

Компанія прийняла рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди, оскільки вищезазначені договори оренди є короткостроковими, пролонгація імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди.

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

4.4. Доходи та витрати

Доходи та витрати Фонду визнаються за методом нарахування.

Фонд отримує доходи від операцій з активами та інші доходи від здійснення діяльності – відсотки на залишки коштів на поточних рахунках, відсотки за позиками тощо. Доходи та витрати за фінансовими інструментами визнаються згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», облікова політика щодо яких розкривається у відповідному розділі цих приміток.

Фонд не здійснює операцій з реалізації продукції (товарів, робіт) та не надає нефінансові послуги, дохід від яких має визнаватися згідно з МСФЗ 15 «дохід від договорів з клієнтами».

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

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

Дохід від відсотків від використання грошових коштів Фонду визнається із застосуванням методу ефективної ставки відсотка в періоді їх нарахування.

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

-Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового інструменту;

-Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;

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

-суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Доходи відображаються бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в тому періоді, в якому послуги були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими послугами ризиків і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких послуг.

Інші доходи є іншими статтями, які відповідають визначенню доходу, та можуть виникати або не виникати в ході звичайної діяльності Фонда. Вони являють собою збільшення економічних вигід і за своєю природою не є відмінними від доходів від основної діяльності.

Дохід визнається отриманим, коли має місце збільшення економічних вигід у формі приросту активу (або зменшення зобов'язання), та коли величина такого приросту може бути визначена з високим ступенем надійності.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням приросту активів (або зменшенням зобов'язань). Прикладами можуть бути: чисте збільшення активів, яке відбувається в результаті надання послуг або зменшення зобов'язань в результаті відмови від права боргу.

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

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

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

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

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

Під витратами звичайної діяльності розуміються збитки, а також витрати, які виникають в ході звичайної діяльності Фонда. Витрати як правило приймають форму відтоку або зменшення активів, таких як грошові кошти або їх еквіваленти, запаси, основні засоби, нематеріальні активи, тощо.

Інші витрати та збитки є іншими статтями, які відповідають визначенню витрат і можуть виникати або не виникати в ході звичайної діяльності Фонда. Інші витрати та збитки являють собою зменшення економічних вигід, і цьому за своєю природою не є відмінними від інших витрат.

4.5. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в проміжному звіті про фінансовий стан Фонду. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи Фонду.

Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.6.1. Забезпечення

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

у тисячах українських гривень

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) наслідок 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.

Фонд не створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток, так як немає звільнених працівників (є інститутом спільного інвестування).

4.6.2. Виплати працівникам

Інвестиційний фонд - це сформована за рахунок коштів спільного інвестування сукупність майна, корпоративних прав та інших активів передбачених законодавством. Корпоративний фонди створюються і здійснюють діяльність відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Його активами управляє Товариство, тому в нього відсутні взаємовідносини з найманими працівниками.

4.7. Оцінка справедливої вартості

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно є 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:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- характеристик конкретних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результатів 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 справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різницю між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою отримання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

кошти, 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.

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

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- Або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- Або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу кращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Товариство використовує такі методи оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що стосуються до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що стосуються до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство вказує факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

4.8. Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до МСФЗ 9. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

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;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю або за амортизованою собівартістю, на основі 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 справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю (яка, як правило дорівнює ціні операції, тобто є справедливою вартістю сплаченого чи отриманого відшкодування) плюс витрати за угодою, прямо зв'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Товариство відносить до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку всі фінансові інструменти, що придбані та утримуються для отримання прибутку від коливання ринкових цін. Витрати, пов'язані з придбанням фінансових інструментів, класифікованих в категорію фінансові активи/зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, не впливають на формування первісної вартості, а визнаються поточними витратами компанії. Фінансові активи, класифіковані при первісному визнанні до цієї категорії, не підлягають рекласифікації з цієї категорії. Переоцінка фінансових активів у зв'язку зі змінами ринкових цін здійснюється станом на кінець кожного місяця та на дату вибуття активу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід, якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається 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.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Позики отримані та інші залучені кошти при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю.

Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань з відображенням чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється лише за наявності юридично закріпленого права взаємного заліку та змірів реалізувати актив одночасно з врегулюванням зобов'язання.

Враховуючи класифікацію фінансових активів згідно МСФЗ 9, що використовується Товариством, врахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

4.8.1. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить **депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.**

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні 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 таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.
- У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату 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.

Дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки.

Сигналами дефолту є будь-яка з наступних подій:

- позичальник не здатний або письмово визнає свою неспроможність погасити свої борги з настанням терміну погашення;
- позичальник припиняє всю або значну частину своєї господарської діяльності; ліквідація позичальника;
- будь-яке судочинство, судовий розгляд або суперечка у зв'язку з фінансовим інструментом, які, в разі винесення несприятливого рішення з обґрунтованим ступенем ймовірності можуть мати істотний негативний вплив на здатність виконувати свої зобов'язання;
- банкрутство, процедура санації боржника.

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Товариство застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж коли фінансовий актив прострочений на 365 днів. За винятком випадків, коли Товариство має в своєму порядку обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є доречнішим.

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 обґрунтовану та підтверджену 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 зростає значно з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, 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 на фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій. Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтинг) іаААА, іаАА, іаА, іаВВВ, та Банки, що мають прогноз «стабільний» що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складає 0%, від 4-х місяців до 1 року - 0,5% від суми розміщення);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується у розмірі від 5% до 10% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Очікувані кредитні збитки - це розрахункова величина кредитних збитків, зважена за ступенем ймовірності їх виникнення протягом очікуваного строку дії фінансового активу. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- об'єктивний розрахунок величини, зваженої за ступенем ймовірності;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовану та підтверджену інформацію, яку можна отримати без надмірних витрат або зусиль.

Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на будь-якому з наступних станів:

Етап 1. Низький кредитний ризик:

- Боржник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

у тисячах українських гривень

зобов'язково, знизити здатність боржника до виконання зобов'язань.

Етап 2. Значне збільшення кредитного ризику:

- значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют, тощо);
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або боржника, тощо.

Етап 3. Кредитно-знецінений фінансовий актив:

- значні фінансові труднощі боржника;
- порушення умов договору (дефолт, прострочення платежу, тощо);
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації боржника;
- надання боржнику відступлень;
- зникнення активного ринку для фінансового активу;
- зниження суми очікуваних майбутніх грошових потоків;
- зміна платіжного статусу боржника (збільшення кількості прострочених платежів);
- національні або місцеві економічні умови, тощо.

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

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 суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язання) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту (невиконання зобов'язання) 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 з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

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

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

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одна або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Визнання знецінення

Очікувані кредитні збитки, пов'язані з торговою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина витрат на збут в звіті про фінансові результати, а очікувані кредитні збитки, пов'язані з іншою дебіторською заборгованістю, відображаються

як частина інших операційних витрат.

4.8.2. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату прибутку або збитку

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої. Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами

кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі основного ринку.

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

Справедлива вартість часток господарських товариств оцінюється на підставі аналізу зміни власного капіталу об'єкта інвестування.

4.8.3. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.8.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена у п. 3.4. цих Приміток.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Подальша оцінка грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою вартістю.

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

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

Перерахунок іноземних валют

Фінансова звітність представлена в гривнях («грн.»), що є функціональною валютою і валютою представлення в фінансовій звітності Товариства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

4.8.5 Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

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

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і

фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Фінансові активи товариства з метою нарахування резерву очікуваних кредитних збитків розділені на групи. Залежно від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі розраховуються коефіцієнти кредитного ризику з урахуванням рекомендацій уповноважених державних органів.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка стосується аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на річну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню – в Звіті про фінансові результати – в складі витрат на збут та/або в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

4.8.6. Зобов'язання

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

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених умов:

-Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання фінансовими інструментами Фонду або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

-Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання Фонду протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

4.8.7. Інвестиції

Інвестиції в інструменти капіталу та частки участі в капіталі визнаються за собівартістю. Подальші зміни у справедливій вартості інвестиції в інструменти власного капіталу відображаються у прибутках або збитках.

Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі: спочатку визнаються за собівартістю, а потім коригуються відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

у тисячах українських гривень

інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування. Всі фінансові інвестиції переглядаються на зменшення вартості.

Податок на прибуток

Предметом діяльності Фонду у 2021 році було виключно провадження діяльності із спільного інвестування. Згідно з пп. 141.6.1 п. 14.6 статті 141 Податкового Кодексу України, «Особливості оподаткування інститутів спільного інвестування та суб'єктів недержавного пенсійного забезпечення», звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені учасниками 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).

У зв'язку з цим податок на прибуток не нараховувався, витрати з податку на прибуток не визнавались, а також відстрочені податки не визнавались.

4.10. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або економічне) внаслідок минулої події, існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться витрата ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. У разі якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку існування таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

4.11. Визнання очікуваних кредитних збитків

Фонд визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки, до суми, яка визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності. Оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим активом у разі, якщо він є, що відображає:

- а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- б) часову вартість грошей; і
- в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль з боку Фонду на дату оцінки. Оцінка кредитного ризику не застосовується до фінансових активів, що призначені для продажу. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визнається у відсотках від суми заборгованості, щодо кожного контрагента, у разі порушення ним умов договору, враховуючи всі ризики взаємовідносин (відсоток резерву залежить від кількості днів прострочки, 0 днів - 0%, до 30 днів - 1 %, до 60 днів - 2%, до 90 днів - 3%, до 180 днів - 4%, до 365 днів - 5%, більше 365 днів - 10%, прострочена до 30 днів - 50%, прострочена до 60 днів - 100%).

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

залежності від бізнес моделі фінансового інструменту резерв під збитки за фінансовим інструментом відображається через прибутки/збитки з подальшим зменшенням балансової вартості інструменту або через інший сукупний дохід.

2. Події після звітної дати

Товариство коригує статті активів і зобов'язань, доходів і витрат, власного капіталу шляхом коригування та/або додаткових записів в регістрах бухгалтерського обліку коригуючою проводкою відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду. Фонд коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не відображені у звітності на дату балансу з певних причин, наприклад:

прийнято інформацію про те, що корисність активу зменшилася на дату балансу або суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу потрібно коригувати;

надходження після дати балансу рішення суду, яке підтверджує наявність на дату балансу зобов'язання з перебіркою заборгованості, що потребує додаткового коригування або створення резерву під зобов'язання;

вартість придбаних активів або надходження від проданих активів до дати балансу визначена на дату балансу;

виявлено порушення або помилки, що свідчать про викривлення даних проміжної фінансової звітності тощо.

Подальші події також беруться в розрахунок за наявності сумніву в достовірності зроблених на звітну дату оцінок щодо оцінки можливих кредитних збитків по фінансових активах.

Фонд не здійснює коригування сум, визнаних у її проміжній фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду та вказують на обставини, що виникли після дати балансу згідно п. 22 МСБО 10.

ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та вимогах, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються ґрунтованими 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 з рештою відрізнитися від цих розрахунків. Сфери, де такі судження особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та 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 і достовірною

- подавала інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонда;
- відображала економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- була неупередженою та повною в усіх суттєвих аспектах.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року

у тисячах українських гривень

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

1. Моги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

2. Значення, 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 стандартів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством у звітному періоді не здійснювались.

5.2. Величина суттєвості

Поріг суттєвості для статей активів, зобов'язань та капіталу складає 1% від вартості відповідних статей активів, зобов'язань та капіталу

5.3. Судження щодо справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, враховується 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 урахуванням 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:

вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.
- активи венчурного фонду можуть повністю складатися з коштів, нерухомості, корпоративних прав, прав вимоги та цінних паперів, що недопущені до торгів на фондовій біржі.

Застосування обґрунтованих попередніх оцінок є важливою частиною складання проміжної фінансової звітності і не погіршує її достовірність.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

5.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, 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 припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки 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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

зику).

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, які є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково зменшити здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність з управління активами Фонду.

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.

Коштів розміщених в банках, які знаходяться на стадії ліквідації немає.

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

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Ознаками знецінення можуть бути :

- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану емітента;
- порушення порядку платежів ;
- висока ймовірність банкрутства емітента ;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

тивів) 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 специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами 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.

5.7. 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 визначається з урахуванням трьох факторів:

- 1) вартості грошей у часі;
- 2) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- 3) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство з метою оцінки амортизованої вартості фінансових активів ставкою дисконтування визнає вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України. Станом на 31.12.2020 р. вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України становила 9,8% річних. Інформація, що використана для визначення вартості строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України одержана за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial=2fs>.

5.8. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Діяльність, Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів у сфері ринків фінансових послуг щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2021 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, проведення Операції об'єднаних сил ЗСУ (ООС) та пандемія COVID-19. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Товариства зокрема.

Серед суттєвих наслідків глобальної пандемії COVID-19 є чергові хвилі пандемії та поява нових штамів коронавірусу, введення у січні 2021 року всеукраїнського локдауну та повернення низки регіонів країни до посиленних карантинних обмежень протягом 2021 року.

Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов функціонування, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2021 року.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї 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 компанії в майбутніх періодах.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Товариство оцінює певні фінансові активи та зобов'язання за справедливою вартістю. У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються у звіті про фінансовий стан, не може бути отримана шляхом спостережень за активними ринками, вона може визначатися за допомогою набору технік оцінювання, що включають використання математичних моделей. Вхідні параметри моделей включають спостережувану ринкову інформацію; у випадку, коли це неможливо, для визначення справедливої вартості необхідне застосування судження.

Справедлива вартість класифікується на рівні ієрархії справедливої вартості, оснований на вхідних даних, що використовуються для оцінювання:

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші вхідні дані, крім ціни котирування, віднесені до Рівня 1, які спостерігаються на ринку для активу чи зобов'язання або безпосередньо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто, є похідними від цін);
- Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережних ринкових даних (неспостережні вхідні дані).

Якщо вхідні дані, що використовуються для оцінювання справедливої вартості активу чи зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, тоді оцінка справедливої вартості класифікується в цілому до того рівня ієрархії справедливої вартості, якій відповідає найнижчому рівню вхідних даних, які є суттєвими для оцінки в цілому. Перевод між рівнями ієрархії справедливої вартості визнається на кінець звітного періоду, в якому відбулися зміни.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Інформація про загальні методики, методи оцінки, вихідні дані наведено далі:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінки	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю	Дохідний	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції, крім інвестицій, що оцінюються за методом участі в капіталі)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, якщо вона не містить значного компонента фінансування. Первісна оцінка іншої дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Дати оцінки	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Дебіторська заборгованість за	-	-	-	-	-	37	-	37

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

розрахунками нарахованих доходів								
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	-	-	-	-	-	5 477	-	5 477
Грошові кошти	-	-	5 802	649	-	-	5 802	649

Протягом періоду з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року переведень між рівнями ієрархії не відбувалося. Зміна вартості активів за рівнями ієрархії відбувалась за рахунок набуття у власність нових видів активів.

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

Найменування групи активів та зобов'язань	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Грошові кошти	5 802	649	5 802	649
Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками нарахованих доходів	-	37	-	37
Дебіторська заборгованість за виданими позиками		5477		5477
Інша поточна дебіторська заборгованість				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		10		10
Інші поточні зобов'язання	45	-	45	-
Залишки на депозитному рахунку				

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

7. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7.1 Чисті активи Фонду (Власний капітал)

Наміри про створення Фонду були викладені у Рішенні одноосібного засновника №1 про намір заснувати АТ «ЗНВКІФ «Де Груп Капітал Інвестментс» від 25.02.2020 року. Розмір початкового статутного капіталу Компанії складає 6 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок.

Відповідно до статті 3 Статуту розмір початкового статутного капіталу Фонду становить 6 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок та поділяється на 6 000 (шість тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень. Статут зареєстровано Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 13.05.2020 року № 1 074 102 0000 091199.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане постійне свідоцтво № 002320 від 22.06.2020 року, що засвідчує випуск акцій:

Загальна сума 6 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Номінальна вартість 1 000 (одна тисяча) гривень кожна
Кількість 6 000 (шість тисяч) штук простих іменних
Форма випуску Бездокументарна

Відповідно до Рішення одноосібного учасника № 5 від 25.03.2021 року було прийняте рішення про збільшення розміру статутного капіталу Фонду з 6 000 000 (шести мільйонів) гривень 00 копійок до 100 000 000 (ста мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Фонду здійснено шляхом емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 94 000 000 (дев'яносто чотири мільйони) гривень 00 копійок, що становить 94 000 (дев'яносто чотири тисячі) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) грн кожна. Розмір статутного капіталу відповідає зареєстрованому Статуту Фонду.

Зворотного викупу акцій у продовж періоду з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року не відбувалося. Станом на 31.12.2021 року Фондом було розміщено акцій на загальну номінальну вартість 6 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок у кількості 6 000 (шість тисяч) штук.

Початковий капітал було внесено одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок № UA06307350000026502000997701 в АТ «АКБ «КОНКОРД» (код банку 307350):

- 6 травня 2020 року в сумі 350 000 (триста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок (виписка банку від 06.05.2020 року);
- 7 травня 2020 року в сумі 5 650 000 (п'ять мільйонів шістсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок (виписка банку від 07.05.2020 року);

Всього було внесено загальною сумою 6 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу.

Інформація про розміщення та обіг акцій АТ «ЗНВКІФ «Де Груп Капітал Інвестментс» наведена далі:

Розміщення простих іменних акцій у кількості 667 штук згідно договору купівлі-продажу № АДГ-1 від 09.11.2021 р. Факт сплати підтверджується платіжними дорученнями:

№п	Покупець	Сума сплати, грн.	Дата та №	Місце сплати
1.	ФІЗИЧНА ОСОБА, ГРОМАДЯНИН ІЗРАЇЛЮ АРИЕ ШВАРЦ	593 656 ,00	12.11.2021 № 39967808-2	АТ "АКБ "КОНКОРД"
1.	ФІЗИЧНА ОСОБА, ГРОМАДЯНИН ІЗРАЇЛЮ АРИЕ ШВАРЦ	0,68	16.11.2021 № 40024591-2	АТ "АКБ "КОНКОРД"
	Разом	593 656,68	-	-

Станом на 31.12.2021 року сума неоплаченого капіталу складає 93 333 тис. грн.

В результаті купівлі-продажу простих іменних акцій станом на 31.12.2021р відображено непокритий збиток в розмірі 73 тис. грн.

Чисті активи (власний капітал) Фонду на звітну дату складаються з вартості оплаченого пайового капіталу та нерозподіленого прибутку, отриманого за результатами діяльності:

Складові чистих активів	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	100 000	6 000
Додатковий капітал:		
Емісійний дохід	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(514)	(242)

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Неоплачений капітал
Всього

(93 333)	-
<u>6 153</u>	<u>5 758</u>

Станом на 31.12.2021р. непокритий збиток Фонду складає 514 тис грн. Діяльність Фонду протягом року була не прибутковою, розмір непокритого збитку, у порівнянні з показником 2020 року, збільшився. У зв'язку з цим, ми вважаємо, що не існує суттєвого ризику припинення безперервної діяльності АТ «ЗНВКІФ «Де Груп Капітал Інвестментс».

7.2. Фінансові інвестиції

Довгострокові інвестиції Фонду, що обліковуються за методом участі в капіталі, представлені частками участі в капіталі інших підприємств

До складу фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку віднесено фінансові інвестиції в корпоративні права в ТОВ «Де Резорт Девелопмент» (код ЄДРПОУ 43379116), частка в капіталі становить 10%. Вартість при первісному визнанні (за ціною операції) становила 1 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року справедливую вартість фінансової інвестиції визначено на рівні нуля. Справедливу вартість частки у господарському товаристві оцінено на підставі аналізу зміни власного капіталу об'єкта інвестування

За відповідний період володіння фінансовим активом. Станом на 31.12.2020 року ТОВ «Де Резорт Девелопмент» (код ЄДРПОУ 43379116) має непокритий збиток.

Найменування об'єкту інвестування	Частка у капіталі, %	Балансова вартість, тис. грн.	
		31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	10	-	-
Разом		-	-

Оцінка довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, на 31.12.2021р переглядалась на зменшення корисності та привела до зміни їх первісної вартості.

7.3. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Станом на 31.12.2021 року Фондом відкрито поточний рахунок в АТ «АКБ «Конкорд» UA063073500000026502000997701 (код банку 307350).

Протягом періоду з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року Фонд не отримував дохід від розміщення грошових коштів на депозитних рахунках.

АТ «АКБ «Конкорд» має кредитний рейтинг за національною шкалою uaAA, прогноз стабільний.

Товариство не має еквівалентів грошових коштів.

	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.
Рахунки в банках в національній валюті	649	5 802
Разом	649	5 802

7.4. Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість Фонда включає:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	37	-
<u>Інша поточна дебіторська заборгованість:</u>	<u>5 477</u>	<u>1</u>

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Номинальна заборгованість за коштами, розміщеними у вигляді позики за договором позики	5 500	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(56)	-
Дисконт заборгованості за ефективною ставкою відсотка	33	-
Разом дебіторська заборгованість	5 514	-

Станом на 31.12.2021 року до складу іншої поточної дебіторської заборгованості загальною сумою 5 477 тис. грн (станом на 01.01.2021 року: 1 тис. грн.) віднесено заборгованість перед Фондом за виданою позиною зі строком погашення менше 1 року (до 04.03.2022 року). Строкова процентна позика видана ТОВ «Де Резорт Девелопмент» за договором позики №ДПП-05/03-2021 від 05.03.2021 року. Процентна ставка за договором 8% річних. Ефективна ставка дисконту для розрахунку амортизованої вартості визначена на основі ринкової ставки 4,6% річних. Резерв під очікувані кредитні збитки від іншої поточної заборгованості складає 56 тис грн.

Станом на 31.12.2021 року до складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів загальною сумою 37 тис. грн (станом на 01.01.2021 року: нуль) віднесено поточну заборгованість позичальників перед Фондом за відсотками, нарахованими за виданою позиною. Виплата відсотків відбувається у строки, обумовлені договором.

7.5. Кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання Товариства представлені кредиторською заборгованістю за розрахунками з оренди; за товари, роботи, послуги, що споживаються в процесі діяльності; та іншими зобов'язаннями.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Поточні зобов'язання з оренди	10	-
Поточні забезпечення	-	45
Разом	10	45

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за номінальною вартістю, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

7.6. Податки на прибуток

Відповідно до підпункту 141.6.1 пункту 141.6 статті 141 розділу III Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі,

7.7. Доходи

Доходи Фонду складаються з:

	2021 рік	2020 рік
Відсотки одержані за договорами позики	364	-
Інший операційний дохід (дохід отриманий на залишок грошей на поточному рахунку у банківських установах)	-	-
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів (амортизація дисконту)	32	-
ВСЬОГО:	396	-

7.8. Операційні та інші витрати

Витрати Фонду складаються з:

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

	2021 рік	2020 рік
Операційні витрати, у т.ч.:	444	241
витрати на винагороду КУА	360	188
витрати на аудит	24	45
витрати на послуги банку	3	-
витрати на оренду приміщення	10	-
нотаріальні витрати	33	-
витрати на депозитарія та зберігача	6	7
інші витрати	6	1
Інші витрати операційної діяльності	95	-
Інші витрати діяльності (формування резерву під очікувані кредитні збитки, витрати від зміни справедливої вартості іншої фінансової інвестиції)	56	1
ВСЬОГО:	595	242

До складу інших витрат операційної діяльності входять :

- державна реєстрація регламенту Фонду та державне мито за реєстрацію випуску акцій ТОВ «КУА «Капітал Експерт», яка здійснює управління активами Фонду АТ «ЗНВКІФ «Де Груп Капітал Інвестментс» прийняла рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до оренди приміщення Фонду, оскільки вищезазначені договори оренди є короткостроковими, пролонгація імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

8.1. Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду.

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи-учасника) чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-учасника), голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи-учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи – учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи-учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

А		Учасники-фізичні особи				
	1.	Солонік Артем Євгенович	3168519615	паспорт серії АН номер 114581, виданий 14.03.2003 року ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	89,996	ні
	2.	Шварц Аріс	2796224872	посвідка на постійне проживання в Україні № ІН035393, орган, що видав – 8001, дата видачі – 21.03.2014, підстава видачі – 03/01	10,004	ні
Б		Учасники-юридичні особи				
	1.	відсутні	-	-	-	-
В		Голова Наглядової Ради				
	1.	Солонік Артем Євгенович	3168519615	паспорт серії АН номер 114581, виданий 14.03.2003 року ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	89,996	ні
		Усього :	-	-	100	-

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

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

8.2. 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	РНОКПП 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 пов'язаної особи	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Солонік Артем Євгенович	3168519615	I	43618661	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифі кований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Де Груп Капітал Інвестментс»	04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд. 17	89,996
2.	Солонік Артем Євгенович	3168519615	I	43369904	Товариство з обмеженою відповідальніст ю "Де Резорт Девелопмент"	04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд. 17	45
3.	Солонік Наталія Михайлів на (дружина)	3218620609	I	39530377	Товариство з обмеженою відповідальніст ю «Мезон»	49006, Дніпропет ровська обл., м. Дніпро, вул. Харківськ а, буд. 8-А	33,332
4.	Солонік Наталія Михайлів на (дружина)	3218620609	I	32964585	Товариство з обмеженою відповідальніст ю «Жайвір»	49005, Дніпропет ровська обл., м. Дніпро, вул. Академіка Чекмарьов а, буд. 2	26,375
5.	Солонік Наталія Михайлів на (дружина)	3218620609	I	40077681	Товариство з обмеженою відповідальніст ю «Торнел»	49126, Дніпропет ровська обл., м. Дніпро, проспект Праці, буд. 9 А	33,332
6.	Солонік Наталія Михайлів на (дружина)	3218620609	I	40077126	Товариство з обмеженою відповідальніст ю «Барго»	49051, Дніпропет ровська обл., м. Дніпро, вул. Байкальсь ка, буд.	33,332

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

						9/21	
7.	Солонік Наталія Михайлів на (дружина)	3218620609	I	40077262	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «Борнел»	49006, Дніпропет ровська обл., м. Дніпро, вул. Володими ра Антонови ча, буд. 6	33,332
8.	Шварц Аріє	2796224872	I	37723466	Товариство з обмеженою відповідальніс тю "Роял Ті"	03038, місто Київ, вул.Малев ича Казимира, будинки 24	99
9.	Шварц Аріє	2796224872	I	40082974	Товариство з обмеженою відповідальніс тю "Карпати Форест"	03189, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВІЛЬЯМС А АКАДЕМ ІКА , будинки 6-Д, офіс 43	50

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

** Т- торговці з цінними паперами, К- компанії з управління активами, Д- центральний депозитарій, ДУ- депозитарні установи, З- зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О- 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%)

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

8.3. Інформація про юридичних осіб, у яких Фонд бере участь.

№ з/п	код ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	код ЄДРПОУ юридичної особи щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	43618661	I	43369904	ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд. 17	10

*Т- торговці з цінними паперами, К-компанії з управління активами, Д-центральний депозитарій, ДУ-депозитарні установи, З-зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О- 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%)

8.4. Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного Фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду, членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	код ЄДРПОУ юридичної особи щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Солонік Артем Євгенович (Голова Наглядової ради)	3168519615	I	43618661	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»	04053, місто Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 17	89,996
2.	Солонік Артем Євгенович	3168519615	I	43369904	Товариство з обмеженою	04053, м. Київ,	45

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

					відповідальні стю "Де Резорт Девелопмент "	вул. Січових Стрільці в, буд. 17	
3.	Шварц Аріє (Член наглядової ради)	2796224872	I	43618661	АКЦІОНЕРН Е ТОВАРИСТВ О «ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФ ИКОВАНІЙ ВЕНЧУРН Й КОРПОРАТИ ВНИЙ ІНВЕСТИЦІ ЙНИЙ ФОНД «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕН ТС»	04053, місто Київ, вул. Січових Стрільці в, будинок 17	10,004
4.	Шварц Аріє	2796224872	I	37723466	Товариство з обмеженою відповідальні стю "Роял Ті"	03038, місто Київ, вул.Мал евича Казимир а, будинок 24	99
5	Шварц Аріє	2796224872	I	43369904	Товариство з обмеженою відповідальні стю "Де Резорт Девелопмент "	04053, м. Київ, вул. Січових Стрільці в, буд. 17	10
6.	Шварц Аріє	2796224872	I	33967970	Товариство з обмеженою відповідальні стю "Бук - 1962"		10,25
7.	Шварц Аріє (Засновник та кінцевий бенефіціар)	2796224872	I	41088322	БЛАГОДІЙН А ОРГАНІЗАЦІ Я "ФОНД ВОДНОГО, НАЗЕМНОГ О ТА ПОВІТРЯНО ГО		100

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

					ПОРЯТУНК У 18"		
8.	Шварц Аріє	2796224872	I	40082974	Товариство з обмеженою відповідальністю "Карпати Форест"	03189, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВІЛЬЯМСА АКАДЕМІКА, будинок 6-Д, офіс 43	50
9.	Шварц Аріє	2796224872	I	37818573	Товариство з обмеженою відповідальністю "Скай Проджект Інвест"		10
10.	Кричевський Євген Маркович (Член наглядової ради)		I	43618661	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»	04053, місто Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 17	10,004
11.	Кричевський Євген Маркович		I	25070214	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОЖНЯТІВ НАФТА"	77640, Івано-Франківська обл., Рожнятівський р-н, село Цінева, ВУЛИЦЯ СІЧОВИХ СТРІЛЬЦІВ, будинок 2	50
12.	Кричевський Євген Маркович		I	40178378	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	03039, місто Київ,	50

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

					ОЮ ВІДПОВІДА ЛЬНІСТЮ "ВІК- СТОУН"	проспек т Голосіїв ський, будинок 60,кварт ира 50	
13.	КРИЧЕВСЬКА ОЛЬГА ОЛЕКСАНДРІВН А(директор)	2678912201	I	40178378	ТОВАРИСТ ВО З ОБМЕЖЕН ОЮ ВІДПОВІДА ЛЬНІСТЮ "ВІК- СТОУН"	03039, місто Київ, проспек т Голосіїв ський, будинок 60,кварт ира 50	50

*Т- торговці з цінними паперами,К-компанії з управління активами,Д-центральний депозитарій ,ДУ-депозитарні установи,З- зберігачі активів інститутів спільного інвестування,О- 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%)

8.5. Інформація про юридичних та фізичних осіб, які мають суттєвий контроль над Фондом.

КУА не є пов'язаною особою Фонду, оскільки при здійсненні діяльності з управління активами Фонду не отримує контроль за Фондом. Відповідно до умов договору про управління активами, підписаного між КУА та Фондом, та Статуту Фонду, всі договори щодо активів Фонду підписуються спільно КУА та Головою Наглядовою радою , при цьому зазначені договори є чинними лише за умови попереднього погодження їх Наглядовою радою Фонду. Отже КУА самостійно не здійснює від імені Фонду дій, спрямованих на встановлення, зміну або припинення правовідносин. Але КУА та зокрема її керівник має вплив на Фонд внаслідок виконання функцій з управління активами та організації діяльності Фонду. Прямі родичі керівника КУА пов'язаності не мають

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	код ЄДРПОУ пов'язаної особи	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РЕДІ ІНВЕСТ"	37450981	01001, місто Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 15Б	Компанія з управління активами 3
Наконечний Тарас Степанович			Директор компанії з управління активами 3

Операції з пов'язаними особами:

Пов'язана особа	Вартість операцій за 2021 рік, тис. грн.	Вартість операцій за 2020 року, тис. грн.	Документ	Характер операцій
-----------------	--	---	----------	-------------------

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РЕДІ ІНВЕСТ"	360	188	Акт виконаних робіт	Винагорода КУА
ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	5 500	-	Договори позики	Надано відсоткові позики -
ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	364	-	Договори позики	Нараховано відсотки за виданими відсотковими позиками

3) Залишки заборгованостей з пов'язаними особами, (тис. грн.):

Пов'язана особа	Сальдо на 01.01.2021 року		Сальдо на 31.12.2021 року		Характер залишків по операціях
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РЕДІ ІНВЕСТ"	-	-	-	-	Винагорода КУА
ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	-	-	5 500	-	Надано відсоткові позики -
ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	-	-	37	-	Нараховано відсотки за виданими відсотковими позиками

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

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

9. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

9.1. Судові позови

Проти Фонду відсутні будь-які подані судові позови.

Керівництво вважає, що Фонд не понесе істотних збитків, тому відповідні резерви не створювалися.

9.2. Оподаткування

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

9.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, додатковий резерв під фінансові активи, крім вже створеного у фінансовій звітності, на сьогоднішній день не потрібен.

9.4. Цілі та політики управління ризиками

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

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

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

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечу ваги належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, векселі, облігації та дебіторська заборгованість.

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

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» використовується модель очікуваних кредитних збитків.

Очікувані кредитні збитки - це розрахункова величина кредитних збитків, зважена за ступенем ймовірності їх виникнення протягом очікуваного строку дії фінансового активу. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- об'єктивний розрахунок величини, зваженої за ступенем ймовірності;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовану та підтверджену інформацію, яку можна отримати без надмірних витрат або зусиль.

Станом на кожну звітну дату керівництво Фонду оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язання) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту (невиконання зобов'язання) за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовану необхідну та підтверджену 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 з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Інформація про вартість активів Фонду, схильних до кредитного ризику, наведена далі:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками нарахованих доходів	37	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 477	1
Грошові кошти	649	5 802
Разом	6 163	5 803
Частка в загальних активах	100 %	100%

З метою управління кредитним ризиком здійснюється регулярний моніторинг погашення заборгованості; інформації про зміну кредитних рейтингів банків та небанківських фінансових установ, в яких розміщено грошові кошти; оцінка на кожну звітну дату кредитного ризику за кожною групою фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2021 року за оцінкою керівництва Компанії кредитний ризик за фінансовими активами не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання та належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Резерв під очікувані кредитні збитки створено для дебіторської заборгованості за наданими позиками, які обліковуються за амортизованою вартістю, на весь строк дії фінансового активу у розмірі 0,5% від суми первісного визнання (номінальної суми боргу).

Резерв під очікувані кредитні збитки

На 31.12.2021 р. На 31.12.2020 р.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

поточна дебіторська заборгованість за виданими позиками	56	-
ВСЬОГО:	56	-

Рух резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за виданими позиками наведено далі:

Резерв під очікувані кредитні збитки	2021р.	2020р.
На початок року	-	-
Нарахування протягом року	56	-
Розформування резерву	-	-
На кінець року	56	-

Додаткову інформацію про рух резерву дивись у п. 7.5. Приміток.

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 тини ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик і відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок і 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 чи валютного ризиків), 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 із акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. У звітному періоді Товариство не має подібних інвестицій.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Товариство не має активів, 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 справедливую вартість його чистих активів.

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

Відсотковий ризик впливає на вартість строкових депозитів Товариства. Активи Фонду, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Поточна дебіторська заборгованість за коштами, розміщеними за договорами позики	5 476	-
Частка в загальних активах	88,87%	0,00%

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Компанія використала історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ. За оцінкою керівництва Компанії обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на $\pm 6,5$ процентних пункти. Припускаючи, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, потенційний вплив зміни відсоткових ставок на $6,5$ процентних пункти на вартість розміщених станом на кінець звітного періоду коштів складатиме ± 356 тис. грн.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість (тис. грн.)	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»	
2021 рік				
Можливі коливання ринкових ставок			+6,5 % пункти	-6,5 % пункти
Поточна дебіторська заборгованість за коштами, розміщеними за договорами позики	5477	4,6%	+356	-356
ВСЬОГО	5477	-	+356	-356

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зазнає труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

Ризик концентрації

Для Фонду властивий ризик концентрації щодо іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року, яка становить 5 477 тис. грн. та дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів – 37 тис. грн., що складає 89,5 % від загальної вартості активів Товариства та зосереджено від одного дебітора. Ризик концентрації є досить високим. Це сума заборгованості по Договорах позики, яка виникла в результаті виконання Товариством своїх зобов'язань за цими Договорами.

9.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей: зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував дохід для інвесторів та виплати іншим зацікавленим сторонам; забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню цін та процентних ставок на фінансові послуги Фонду, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу Фонду на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом зміни структури активів Фонду.

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливих

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

ризиків. На основі отриманих висновків керівництво Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, тощо. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Метою управління капіталом Товариства є:

- збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечення належного прибутку учасникам через встановлення цін на послуги, що відповідають рівню ризику;
- дотримання регуляторних вимог до капіталу і забезпечення здатності Товариства здійснювати безперервну діяльність.

Загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в Звіті про фінансовий стан.

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2021 року складає 6 153 тис. грн. Інформація про складові капіталу наведена у п. 7.1. Приміток.

9.6. Вартість чистих активів

Станом на 31.12.2021 року наведено розрахунок вартості чистих активів Фонду (всього) та в розрахунку на одну акцію:

Найменування	31.12.2021	31.12.2020
Активи Фонду, грн	6 163 377,08	5 802 680,30
Зобов'язання Фонду, грн	10 000,00	45 000,00
Вартість чистих активів Фонду (всього), грн	6 153 377,08	5 757 680,30
Кількість акцій, що знаходиться в обігу, штук	6 667	6 000
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію, грн	922,96	959,61

Станом на 31.12.2021 року вартість однієї акції згідно Довідки про вартість чистих активів Фонду на одну акцію складає 922,96 грн та зменшилася в порівнянні з 01.01.2021 року за рахунок отриманого збитку.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

На думку керівництва Товариством за період від дати звітності до дати її затвердження не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО

24 лютого 2022 року Російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 року війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день 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 покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2021 року за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
у тисячах українських гривень

капіталу. Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Тому Товариство вважає, що зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку подовження воєнного (надзвичайного) стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Товариства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Затверджено до випуску 01 березня 2022 року

Голова Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ
«ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

Директор

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Особа, яка виконує обов'язки з ведення
бухгалтерського

обліку ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ
КОНСАЛТИНГ»



Артем СОЛОНІК

Олег ВАНІВСЬКИЙ

Вікторія АНПІЛОВА

Пронумеровано, пронумеровано та
скріплено печаткою

74 (сімдесят чотири) аркуші

Директор ТОВ "АК "ЗЕДЛЕР"

Ганенко А. В.

