

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

**Фінансова звітність,
підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності
(МСФЗ) за 2022 рік ., станом на 31 грудня 2022 року**

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

ЗМІСТ

Сторінка

Звіт про сукупні доходи

4

Звіт про фінансовий стан

6

Звіт про зміни у власному капіталі

7

Звіт про рух грошових коштів

8

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

9-53

ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ВИСНОВКИ ТА ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ станом на 31 грудня 2022 року
за період з 1 січня 2022 року по 31.12.2022 року

ЗАЯВА

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» станом на 31 грудня 2022 року

Наступна заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, які містяться в представленому висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою підтвердження відповідальності керівництва та вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «Де Груп Капітал Інвестментс» (надалі – Товариство).

Керівництво Товариство відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариство станом на 31 грудня 2022 року, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, вказуючи учасникам, за рік, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- ✓ Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- ✓ Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- ✓ Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;

✓ Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли це документально не підтверджено.

Керівництво також несе відповідальність за:

- ✓ Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- ✓ Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ✓ Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Товариства;
- ✓ Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до 28 лютого 2023 року.

Наказ керівництва АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»:

Директор
ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Особа, яка виконує обов'язки в установленні
бухгалтерського обліку ТОВ «КУА
«КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» Директор ТОВ
«ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ»

Дмитро СПІЦІН
Вікторія АНПІЛОВА

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ станом на 31 грудня 2022 року
за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

Звіт про сукупні доходи за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Найменування показника, тис. грн.	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації послуг з управління активами		-	-
Інші операційні доходи			-
Адміністративні витрати	7.8	(470)	(444)
Інші операційні витрати	7.8	(3)	(95)
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток		-	-
збиток		(473)	(539)
Інші фінансові доходи	7.7	540	364
Інші доходи	7.7	58	32
Фінансові витрати	7.7	(117)	-
Інші витрати		(60)	(56)
Фінансовий результат до оподаткування			
прибуток			-
збиток		52	199
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7.6	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток			-
збиток		52	199

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника, тис. грн.	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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		(52)	(199)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4

«ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ІНВЕСТИЦІЙНА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ станом на 31 грудня 2022 року
за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року

грошів

Відшкодування	2500		-	-
Відшкодування за прості	2505		-	-
Відшкодування за спеціальні заходи	2510		-	-
Відшкодування	2515		-	-
Відшкодування за прості	2520		474	539
Відшкодування	2550		474	539

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Відшкодування за прості акції	2600		6667	6090
Відшкодування за середньорічну кількість простих акцій	2605		6667	6090
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію,	2610		(7,79961)	(32,67652)
Відшкодування за частий прибуток (збиток) на одну	2615		(7,79961)	(32,67652)
Відшкодування за одну просту акцію	2650		-	-

Відшкодування до випуску 28 лютого 2023 року

Директор
ТОВ «КУА КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»
Вікторія АНПІЛОВА
Директор ТОВ
«ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ»

Дмитро СПІЦІН
Вікторія АНПІЛОВА

Примітки на сторінках з 9 по 53 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

... стан за 2022 рік , що закінчився 31 грудня 2022 року

№ 20 в випуску 28 лютого 2023 року

з сторінок з 9 по 53 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФОНДОВИЙ
КОНСАЛТИНГ

ДОДАТОК № 1

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА ПЕРІОДИЧНОСТЮ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ № 11 станом на 31 грудня 2022 року та за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року у тисячах українських гривень

Звіт про зміни у власному капіталі за 2022 рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	За період (налічув.) капітал	Резервний капітал	Накопичений прибуток (накопичений збиток)	Невласний капітал	Всього власний капітал
На 31 грудня 2020р.		6 000	-	(242)	-	5 758
Коригування: зміна облікової політики		-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2021р.		6 000	-	(242)	-	5 758
Чистий прибуток (збиток) за 2021 р.		-	-	(199)	-	(199)
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	-	-
Розподіл прибутку		-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу		94 000	-	-	(94 000)	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	667	667
Вилучення капіталу				(73)		(73)
Зменшення номінальної вартості акцій		-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021р.		100 000	-	(514)	(93 333)	6 153
Коригування:		-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2022р.		100 000	-	(514)	(93 333)	6 153
Чистий прибуток (збиток) за 2022р.		-	-	(52)	-	(52)
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	-	-
Внески учасників						
Внески до капіталу		-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-	-
Вилучення капіталу						
Зменшення номінальної вартості акцій		-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2022р.		-	-	(52)	-	(52)
На 31 грудня 2022р.	7.1.	100 000	-	(566)	(93 333)	6 101

Затверджено до випуску 28 лютого 2023 року

Директор

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Особа, яка виконує обов'язки з ведення

бухгалтерського обліку ТОВ «КУА

«КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» Директор

«ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ»

Дмитро СПІЦІН

Вікторія АНІПЛОГОВА

Примітки на сторінках з 9 по 53 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

«КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ВІСНОВИ ТА ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ станом на 31 грудня 2022 року

за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року

на рух грошових коштів за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Зміна грошових коштів			
Зміна грошових коштів			
Зміна грошових коштів			
Зміна грошових коштів		1	-
Зміна грошових коштів		(425)	(574)
Зміна грошових коштів		-	-
Зміна грошових коштів		-	-
Зміна грошових коштів		-	-
Зміна грошових коштів		-	-
Зміна грошових коштів		(1)	-
Зміна грошових коштів		(2)	-
Зміна грошових коштів		-427	-574
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Зміна грошових коштів		-	594
Зміна грошових коштів		200	327
Зміна грошових коштів		-	(5 500)
Зміна грошових коштів		200	- 4 579
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Зміна грошових коштів		-	-
Зміна грошових коштів		-	-
Зміна грошових коштів		-	-
Зміна грошових коштів		(11)	-
Зміна грошових коштів		-	-
Зміна грошових коштів		- 11	-
Зміна грошових коштів		-238	- 5 153
Зміна грошових коштів		649	5 802
Зміна грошових коштів		-	-
Зміна грошових коштів	7.3	411	649

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

на дату 28 грудня 2022 року

Дмитро СІНЦІН
Вікторія АНПІЛОГОВА

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

Примітки до фінансової звітності за 2022 рік , що закінчився 31 грудня 2022 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	Станом на 31.12.2022 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. 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 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 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 Протоколу засідання Наглядової ради Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Де Груп Капітал Інвестментс» №07/02-22 від 07.02.2022 року було затверджено текст Проспекту емісії, Регламенту та Інвестиційної декларації Фонду.

Станом на 31.12.2022 року повноваженнями Наглядової ради на підставі ст. 33 Закону України « Про інститути спільного інвестування» було наділено

Голову Наглядової ради : Солоніка Артема Євгеновича ;

Членів Наглядової ради : Шварц Аріє; Кричевського Євгена Марковича.

Бухгалтерський облік операцій і результатів діяльності Фонду за 2022 рік здійснювався Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» відповідно до договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 07/02-2022 від 07.02.2022 року укладеного з Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Компанія з управління активами " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ " (надалі КУА або Товариство), зареєстроване в установленому законодавством порядку 01.12.2020 року як компанія з управління активами.

1.2.Відомості про Компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ " (надалі КУА або Товариство) зареєстроване в установленому законодавством порядку 01.12.2020 року як компанія з управління активами. Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 07/02-2022 від 07.02.2022 року.

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

Основні відомості:

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ"
Скорочена назва	ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»
Організаційно- правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	44039257
Країна реєстрації	УКРАЇНА
Місцезнаходження	49107, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Запорізьке шосе, будинок 26, офіс 406
Діючі 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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

	Паперів та Фондового Ринку №645 від 12 серпня 2021 року(термін дії: 12.08.2021р. - необмежений).
Офіційна сторінка в інтернеті	http://capitalexpert.com.ua
Адреса електронної пошти:	capital_e@ukr.net
Телефон	+38 056 373 25 28
Зареєстрований статутний капітал	7 500 000 грн.

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

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння 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, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро. 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.

Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, 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.

Показник падіння ВВП України в 2022 році - найгірший за часів незалежності. Втім він кращий, ніж очікували більшість експертів на початку повномасштабного вторгнення. За підсумками 2022 року падіння валового внутрішнього продукту (ВВП) України попередньо оцінюється в 30,4 відсотка з похибкою два відсотки. При цьому в грудні падіння ВВП оцінюється у 34 відсотки (з похибкою в два відсотки), що менше, ніж оцінка за листопад - 37 відсотків із тією ж похибкою. Оцінка падіння валового продукту в IV кварталі (жовтень-грудень) - 35,5 відсотка з похибкою в два відсотки.

Росія вторглася в Україну 24 лютого 2022 року. Велика кількість загиблих, руйнування житла та інфраструктури, гуманітарна катастрофа величезного масштабу мають руйнівні економічні наслідки. Економіка України під час війни: оперативна оцінка, Через обмеження в зборі статистичних даних під час війни точні дані про економічну активність практично відсутні, але прогнози дають Україні падіння ВВП у 2022 році від -10% (МВФ) до -35-40% (попередній прогноз українського уряду) за умови, що окуповані Росією території не розширюватимуться, а активна фаза війни не триватиме довше за кілька місяців. Більшість аналітичних центрів, банків та рейтингових агентств проектує свої прогнози у цьому діапазоні. Ці цифри, хоч і не підтверджені офіційними даними, відповідають зниженню споживання електроенергії приблизно на 35%

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

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

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

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.

На сьогодні є підстави вважати, що ринок капіталів залишається доволі закритим. Дефіцит цінних паперів, що вільно обертаються на ринку, та операцій з ними перешкоджає установленню об'єктивної вартості та доходності вітчизняних цінних паперів. З 26 липня 2022р Кабінет Міністрів затвердив перелік видів продукції торгівля якими здійснюється виключно на організованих товарних ринках, серед них деревина (лісоматеріали), нафта сира, газовий конденсат та скраплений газ. Також у вересні 2022р НКЦПФР схвалила рішення щодо особливостей визначення ринкової вартості акцій у процесі їх емісії на період дії воєнного стану.

Регулятор встановив, що при емісії акцій товариства, 100 відсотків якого належить одній особі, ринкова вартість акцій може визначатись на підставі звіту незалежного оцінювача, складеного відповідно до міжнародних стандартів оцінки.

Для залучення коштів в бюджет і підтримки економіки за період дії воєнного стану НКЦПФР допустила на ринки 20 випусків державних облігацій (станом на 31.12.22). Також Комісія продовжила строки дії сертифікатів профучасників, перенесла терміни виконання нормативних вимог, дозволила проводити загальні збори дистанційно та перейшла на електронний документообіг, дозволила профучасникам у своїй діяльності застосовувати хмарні сервіси, розташовані не тільки в ЄС, Великобританії, США, Канаді, а і в Україні.

Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на операторах організованих ринків капіталу протягом зазначеного періоду зафіксовано з ОВДП – 152,83 млрд грн (95,14% від загального обсягу торгів фінансовими інструментами на операторах організованих ринків капіталу протягом січня-грудня поточного року).

Для збільшення конкурентоспроможності українських виробників та зближення курсових умов для різних груп бізнесу та населення та підтримки стійкості економіки в умовах війни Національний банк України 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Фонд.

Указом Президента від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-ІХ), продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1 Твердження про відповідність:

Цю фінансову звітність за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 року, що офіційно оприлюднені 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.

Концептуальна основа надання фінансової звітності

Товариство застосовує Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (надалі - МСФЗ) для фінансової звітності за 2022 рік, що закінчився 31.12.2022 року згідно норм статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

3.1.1. Товариство складає фінансову звітність Фонду за 2022 рік, що закінчився 31.12.2022 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 фінансової звітності. Для складання фінансової звітності застосовуються МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

3.1.2. Метою фінансової звітності за 2022р, що закінчився 31.12.2022 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 дванадцяти місяців).

3.1.4. Якісні характеристики корисної фінансової інформації визначають типи 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:

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 відповідні явища, вона повинна також правдиво подавати явища, які вона призначена подавати.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

Щоби бути досконало правдивим поданням, опис повинен мати три характеристики. Він має бути повним, нейтральним та вільним від помилок.

Посилючі якісні характеристики:

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

можливість перевірки - допомагає заповнити користувачів у тому, що інформація правдиво подає 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 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 надходження майбутніх економічних вигід;

зобов'язання - теперішня заборгованість Фонду, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення 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, Фонд 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.

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 2022 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.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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 2022 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 проміжної фінансової звітності за 2022р, що закінчився 31.12.2022р. відповідно до МСФЗ керівництво Товариства здійснює оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

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

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

3.2. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

Ряд нових стандартів та змін до стандартів набрав чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2022 року, отже застосовні для фінансової звітності на 31 грудня 2022 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 порядку 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 оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 31 грудня 2022 року. Попередня 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 B1A) 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 2022 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Фонду.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»»

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies) і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після 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 позики 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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. 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, повинна 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 потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

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

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після 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 керівництвом спосіб. 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 повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, 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»

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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

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 відшкодуванню 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 «тесту 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 повинно 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.

Поправка до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IAS) 17 Страхові контракти

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів

- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

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

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 проміжної фінансової звітності.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

Зміни внесені до МСФЗ, які прийняті, і набули чинності з 01 січня 2022 року застосовуються при складанні фінансової звітності за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року. Зміни до МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності в 2022 році не застосовуються при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

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

Фінансова звітність Фонду затверджується до випуску Наглядовою Радою Товариства 28 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї проміжної фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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.

При цьому на дату затвердження фінансової звітності Фонд залежить від впливу нестабільної економіки в країні. У результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Фонду, його можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Фонд напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова насамперед іде про податкове, митне, корпоративне й інше господарське законодавство. Зміни в корпоративному й іншому господарському законодавстві також впливають на діяльність Фонду.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво Товариства вживає низку заходів задля забезпечення здатності Фонду продовжувати безперервну діяльність, підтримувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності:

- Контроль за чистими активами (капітал), за негативним потоком коштів з операційної діяльності;
- Контроль за чистим збитком відповідно до звіту про прибутки та збитки, що став наслідком скорочення доходів та/або збільшення витрат;
- Контроль за перевищенням короткострокових зобов'язань над оборотними активами на звітну дату, недостатні коефіцієнти ліквідності;
- Прогнозування виникнення суттєвих негативних факторів на рівні економіки в цілому або галузі, які можуть призвести до різкого погіршення її показників рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому;
- Контроль позик з фіксованим строком, погашення яких наближається, за відсутності реальних перспектив пролонгації чи погашення;
- Контроль за значним зменшенням вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків;
- Дії щодо суттєвої реструктуризації бізнес-процесів та операцій з метою скорочення операційних та інших витрат;
- Контроль за систематичним зростанням дебіторської заборгованості (особливо високою концентрацією ризику на дебіторах з високим кредитним ризиком);
- Спостереження за високим ступенем невизначеності, пов'язаний з певними подіями таких як війна або інший форс-мажор);

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Фонду складали відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Керівництво

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

Товариства не виключає песимістичного сценарію розвитку Фонду у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

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

Вплив військової агресії РФ проти України на безперервність діяльності

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії та війни, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії та військової агресії

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 подання 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 ГРУПП 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».

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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 Фонду 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 31.12.2022 року.,

«Звіт про фінансові результати» за 12 місяців 2022 р, що закінчилися 31 грудня 2022 року,

«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2022р, що закінчилися 31 грудня 2022 року ,

«Звіт про власний капітал» за 12 місяців 2022 р, що закінчилися 31 грудня 2022 року ,

Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2022 р, що закінчилися 31 грудня 2022 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, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

4.3. Оренда

На початку дії договору оренди Керівництво Фонду 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

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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 інструмента», 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 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.

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 Фонду. Вони являють собою збільшення економічних вигід і за своєю природою не є відмінними від доходів від основної діяльності.

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 Фонду. 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 Фонду. Інші витрати та збитки являють собою зменшення економічних вигід, і цьому за своєю природою не є відмінними від інших витрат.

4.5. Оцінка справедливої вартості.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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 найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Товариство використовує такі методики 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 відносяться 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 відносяться 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 визначає 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.

4.6. 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).

Товариство класифікує фінансові активи Фонду 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 Фонду 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 Фонду:

- 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 Фонду:

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

- 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.

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 намірів реалізувати актив одночасно з врегулюванням зобов'язання.

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

4.6.1. 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:

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

-12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

-очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату 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.

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

Ознаками дефолту є будь-яка з наступних подій:

-позичальник не здатний або письмово визнає свою неспроможність погасити свої борги з настанням їх 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.

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 розпорядженні 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 обґрунтовано 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.

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

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

<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 не обов'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 обґрунтовану необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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.

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.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні 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, максимізуючи 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 значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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

4.6.3. 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 грошові кошти.

4.6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться 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.

4.6.5 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 вартості погашення, тобто 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

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

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на річну звітну дату. Нарховані 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.

4.6.6. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання Фонду тоді, коли Товариство стає стороною договору 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 ознак:

-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.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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.

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

4.7. Податок на прибуток

Предметом діяльності Фонду за 2022 рік 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 засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

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

4.8. 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 спосіб, 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 підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на дату оцінки. Оцінка кредитного ризику не застосовується до фінансових активів, що утримуються для продажу. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визнається у відсотках від суми заборгованості, щодо кожного контрагента, у разі порушення ним умов договору, враховуючи всі нюанси 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%).

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

4.9. Події після звітної дати

Товариство коригує статті активів і зобов'язань, доходів і витрат, власного капіталу шляхом сторнування та/або додаткових записів в регістрах бухгалтерського обліку коригуючою проводкою для 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 були відображені у звітності на дату балансу з певних причин, наприклад:

отримано 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 теперішньої заборгованості, що потребує додаткового коригування або створення резерву під зобов'язання;

собівартість придбаних активів або надходження від проданих активів до дати балансу визначена після дати 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 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.

5. 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 тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятись від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є 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 Фонду;

- відображала економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- була неупередженою та повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

для 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, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з 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 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 працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

Товариство визнає резерв під 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 ризику).

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

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

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має 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 23.02.2022 р. вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України становила 6,2% 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 Фонд 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 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 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 31.12.2022 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Станом на 31.12.2021 Фонд не мав наміру ані ліквідуватися, ані припиняти діяльність і був впевнений в можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань у процесі звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалося доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною. У звітному періоді відбулося військове вторгнення росії на територію України. У зв'язку із цим Фонд опинився в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які він не може впливати.

Під час складання цієї фінансової звітності Керівництво Товариства розглянуло вплив війни на безперервність діяльності Фонду та провело аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства проаналізувало:

- ступінь порушення операційної діяльності Фонду;
- потенційне зниження попиту на послуги Фонду;
- договірні зобов'язання, що підлягають виконанню;
- доступ до існуючих джерел капіталу;
- обмеження на діяльність Фонду з боку НКЦПФР;
- географічне розташування Фонду;
- втрата суттєвих контрагентів, що забезпечували бізнес-процеси Фонду;
- зміни у фінансовому стані Фонду;
- структури бенефіціарної власності Фонду, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, військове вторгнення та пандемія COVID-19. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Фонду 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 Фонду зокрема.

Керівництво Товариства визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2022 року.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Фонд 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:

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

- 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. Перевід між рівнями ієрархії справедливої вартості визнається на кінець звітного періоду, в якому відбулися зміни.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дати оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Дебіторська заборгованість за розрахунками нарахованих доходів	-	-	-	-	277	37	277	37
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	-	-	-	-	5 457	5 477	5 457	5 477
Грошові кошти	-	-	411	649	-	-	411	649

Протягом періоду з 01.01.2022 року по 31.12.2022 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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Грошові кошти	411	649	411	649
Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2	-	2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками нарахованих доходів	277	37	277	37
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	5457	5477	5457	5477
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	46	10	46	10
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-
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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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
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 01.01.2022 року по 31.12.2022 року не відбувалося.

Станом на 31.12.2022 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/п	Покупець	Сума сплати, грн.	Дата та №	Місце сплати
1.	ФІЗИЧНА ОСОБА, ГРОМАДЯНИН ІЗРАЇЛЮ АРІЕ ШВАРЦ	593 656 .00	12.11.2021 № 39967808-2	АТ "АКБ "КОНКОРД"

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

І.	ФІЗИЧНА ОСОБА, ГРОМАДЯНИН ІЗРАЇЛЮ АРИЕ ШВАРЦ	0,68	16.11.2021 № 40024591-2	АТ "АКБ "КОНКОРД"
	Разом	593 656,68	-	-

Станом на 31.12.2022 року сума неоплаченого капіталу складає 93 333 тис. грн.

В результаті купівлі-продажу простих іменних акцій станом на 31.12.2022р відображено непокритий збиток в розмірі 52 тис. грн.

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

Складові чистих активів

	На 31.12.2022р.	На 31.12.2021р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	100 000	100 000
Додатковий капітал:		
Емісійний дохід	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(566)	(514)
Неоплачений капітал	(93 333)	(93 333)
Всього	6 101	6 153

Станом на 31.12.2022р. непокритий збиток Фонду складає 566 тис грн. Діяльність Фонду протягом 2022 року була неприбутковою, розмір непокритого збитку, у порівнянні з показником 2021 року, збільшився, але не суттєво. Незважаючи на це Керівництво Товариства, вважає, 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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	31.12.2022
ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	10	-	-
Разом	x	-	-

Оцінка довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, на 31.12.2022р переглядалась на зменшення корисності та привела до зміни їх первісної вартості.

7.3. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Станом на 31.12.2022 року Фондом відкрито поточний рахунок в АТ «АКБ «Конкорд» UA063073500000026502000997701 (код банку 307350).

Протягом періоду з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року Фонд не отримував дохід від розміщення грошових коштів на депозитних рахунках.

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

АТ «АКБ «Конкорд» має кредитний рейтинг за національною шкалою uaAA, прогноз стабільний.
Товариство не має еквівалентів грошових коштів.

	<u>На 31.12.2021р.</u>	<u>На 31.12.2022р.</u>
Рахунки в банках в національній валюті	649	411
Разом	649	411

7.4. Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість Фонду включає:

	<u>На 31.12.2021</u>	<u>На 31.12.2022</u>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	37	277
<u>Інша поточна дебіторська заборгованість:</u>	<u>5 477</u>	<u>5 457</u>
Номінальна заборгованість за коштами, розміщеними у вигляді позики за договором позики	5 500	5 500
Резерв під очікувані кредитні збитки	(56)	(58)
Дисконт заборгованості за ефективною ставкою відсотка	33	15
Разом дебіторська заборгованість	5 514	5 736

Станом на 31.12.2022 року до складу іншої поточної дебіторської заборгованості загальною сумою 5 457 тис. грн (станом на 01.01.2022 року: 5 477 тис. грн.) віднесено заборгованість перед Фондом за виданою позикою зі строком погашення менше 1 року (до 03.03.2023 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 6,2% річних проти 4,6% річних у 2021 році.

04.03.2022р. договір ДПП-05/03-2021 від 05.03.2021 року продовжено на новий річний термін. У зв'язку з цим відбулось припинення визнання поточної дебіторської заборгованості за попереднім договором та почалося визнання поточної дебіторської заборгованості за новим договором. Резерв під очікувані кредитні збитки від іншої поточної заборгованості на дату припинення визнання розформовано за рахунок інших доходів в розмірі 56 тис. грн.

У зв'язку з початком визнання іншої поточної заборгованості на нових умовах нараховано резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі, що відповідає сумі 12-місячних кредитних збитків, що складає 58 тис. грн., через інші витрати діяльності.

Станом на 31.12.2022 року до складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів загальною сумою 277 тис. грн (станом на 01.01.2022 року: 37 тис. грн) віднесено поточну заборгованість позичальників перед Фондом за відсотками, нарахованими за виданою позикою. Виплата відсотків відбудеться до кінця 2023 року.

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.

	<u>На 31.12.2021</u>	<u>На 31.12.2022</u>
Поточні зобов'язання з оренди	10	11
Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги	-	35
Разом	10	46

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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:

	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Відсотки одержані за договорами позики	440	364
Інший операційний дохід (дохід отриманий на залишок грошей на поточному рахунку у банківських установах)	-	-
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів (амортизація дисконту)	100	32
Інші доходи розформування резерву під очікувані кредитні збитки	58	
ВСЬОГО:	598	396

7.8. Операційні та інші витрати

Витрати Фонду складаються з:

	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<u>Операційні витрати, у т.ч.:</u>	473	444
витрати на винагороду КУА	415	360
витрати на аудит	21	24
витрати на послуги банку	2	3
витрати на оренду приміщення	12	10
нотаріальні витрати	4	33
витрати на депозитарія та зберігача	12	8
інші витрати	7	6
<u>Інші витрати операційної діяльності</u>	117	95
Інші витрати діяльності (формування резерву під очікувані кредитні збитки, витрати від зміни справедливої вартості іншої фінансової інвестиції, держмити)	60	56
ВСЬОГО:	650	595

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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
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 Аріє	2796224872	посвідка на постійне проживання в Україні № 900061028. орган, що видав – 8011. дата видачі – 19.08.2021. 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	89.996	ні

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

				України в Дніпропетровській області		
		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 корпорати вного 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'язаніс ть**	Код за ЄДРПОУ пов'язаної особи	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнах одження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаніс ть	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Солонік Артем Євгенович	3168519615	I	43618661	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікова ний венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Де Груп Капітал Інвестментс»	04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців. буд. 17	89.996
2.	Солонік Артем Євгенович	3168519615	I	43379116	Товариство з обмеженою відповідальністю "Де Резорт Девелопмент"	04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців. буд. 17	80
3.	Солонік Наталія Михайлівн а (дружина)	3218620609	I	35932755	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДА- ЛЬНІСТЮ «АТЛАС-К	Україна. 49000, Дніпропетр овська обл., місто Дніпро, ШОСЕ ДОНЕЦЬК	16.66

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

						Е, будинок 2 Д	
4.	Солонік Наталія Михайлівна (дружина)	3218620609	I	33339683	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДА- ЛЬНІСТЮ «ДОРІС ПЛЮС»	Україна, 49079, Дніпропетр овська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ КУРСАНТ СЬКА, будинок 7	24,99
5.	Солонік Наталія Михайлівна (дружина)	3218620609	I	35203805	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДА- ЛЬНІСТЮ «АТЛАС- ПІВДЕННИЙ - ПЛЮС»	Україна, 49008, Дніпропетр овська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ КРИВОРІЗ ЬКА, будинок 1	25
6.	Шварц Аріє	2796224872	I	37723466	Товариство з обмеженою відповідальністю "Роял Ті"	03038, місто Київ, вул.Малеви ча Казимира, будинок 24	99
7.	Шварц Аріє	2796224872	I	43379116	Товариство з обмеженою відповідальністю "Де Резорт Девелопмент"	04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд. 17	10
8.	Шварц Аріє	2796224872	I	40082974	Товариство з обмеженою відповідальністю "Карпати Форест"	03189, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВІЛЬЯМС А АКАДЕМІ КА, будинок 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 25%)

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	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 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

				якої існує пов'язаність		
1	2	3	4	5	6	7
1	43379116	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 25%)

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 НЕДИРСЕФИКОВАННИЙ 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 відповідальністю "Де Резорт Девелопмент"	04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд. 17	45
3.	Шварц Аріє (Член наглядової ради)	2796224872	I	43618661	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИРСЕФИКОВАННИЙ	04053, місто Київ, вул. Січових Стрільців	10,004

АТ «ЗНВКІФ «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

					ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВ НИЙ ІНВЕСТИЦІЙ НИЙ ФОНД «ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТ С»	, будинок 17	
4.	Шварц Аріс	2796224872	I	37723466	Товариство з обмеженою відповідальніст ю "Роял Ті"	03038, місто Київ, вул. Малеви́ча Казими́ра , будинок 24	99
5.	Шварц Аріс	2796224872	I	33967970	Товариство з обмеженою відповідальніст ю "Бук -1962"		10.25
6.	Шварц Аріс (Засновник та кінцевий бенефіціар)	2796224872	I	41088322	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "ФОНД ВОДНОГО, НАЗЕМНОГО ТА ПОВІТРЯНОГ О ПОРЯТУНКУ 18"		100
7.	Шварц Аріс	2796224872	I	40082974	Товариство з обмеженою відповідальніст ю "Карпати Форест"	03189, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВІЛЬЯМ СА АКАДЕМ ІКА , будинок 6-Д, офіс 43	50
8.	Кричевський Євген Маркович		I	25070214	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "РОЖНЯТІВН АФТА"	77640, Івано- Франківс ька обл., Рожнятів ський р- н, село Цінева, ВУЛИЦЯ СІЧОВИ Х СТРІЛЬЦ ІВ, будинок 2	50

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

9.	Кричевський Євген Маркович		I	40178378	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "ВІК- СТОУН"	03039. місто Київ, проспект Голосіївс ький, будинок 60.кварти ра 50	50
10.	КРИЧЕВСЬКА ОЛЬГА ОЛЕКСАНДРІВНА(директор)	2678912201	I	40178378	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНО Ю ВІДПОВІДАЛ ЬНІСТЮ "ВІК- СТОУН"	03039. місто Київ, проспект Голосіївс ький, будинок 60.кварти ра 50	50

*Т- торгівлі 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 25%)

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 Регламенту Фонду, всі договори щодо активів Фонду сумою більше 1000,00 грн підписуються КУА та затверджуються 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 "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ"	44039257	49107, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Запорізьке шосе, будинок 26, офіс 406	Компанія з управління активами
Спіцин Дмитро Олександрович			Директор компанії з управління активами

Операції з пов'язаними особами:

Пов'язана особа	Вартість операцій за 2021р., тис. грн.	Вартість операцій за 2022 року, тис. грн.	Документ	Характер операцій
-----------------	--	---	----------	-------------------

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РЕДІ ІНВЕСТ"	360	30	Акт виконаних робіт	Винагорода КУА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ"	-	385	Акт виконаних робіт	Винагорода КУА
ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	5 500	-	Договори позики	Надано відсоткові позики
ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	364	440	Договори позики	Нараховано відсотки за виданими відсотковими позиками

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

Пов'язана особа	Сальдо на 01.01.2022 року		Сальдо на 31.12.2022 року		Характер залишків по операціях
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ"	-	-	-	35	Винагорода КУА
ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	5 500	-	5 500	-	Надано відсоткові позики -
ТОВ «Де Резорт Девелопмент»	37	-	277	-	Нараховано відсотки за виданими відсотковими позиками

Станом на 31 грудня 2022 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.

Прямих чи непрямих зав'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції у пов'язаних сторін немає.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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.

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 Фонду. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду, 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 Товариства, 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.

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

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 Товариства оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд 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.

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

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

	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками нарахованих доходів	37	277
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 477	5 457
Грошові кошти	649	411
Разом	6 163	6 147
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 2022 року за оцінкою Керівництва Товариства 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	На 31.12.2022
	гр.	гр.
поточна дебіторська заборгованість за виданими позиками	56	58
ВСЬОГО:	56	58

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

Резерв під очікувані кредитні збитки	2021р.	2022р.
На початок року	-	56
Нарахування протягом року	56	60
Розформування резерву	-	58

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

На кінець року

56

58

Додаткову інформацію про рух резерву дивись у п. 7.4. 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 акцій 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 позик Фонду. Активи Фонду, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Поточна дебіторська заборгованість за коштами, розміщеними за договорами позики	5 477	5 457
Частка в загальних активах	88,87%	88,78%

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

АТ «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
у тисячах українських гривень

Для Фонду властивий ризик концентрації щодо іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року, яка становить 5 457 тис. грн. та дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів – 277 тис. грн., що складає 93,28 % від загальної вартості активів Фонду та зосереджено від одного дебітора. Ризик концентрації є досить високим. Це сума заборгованості по Договорах позики, яка виникла в результаті виконання Фондом 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 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 Фонду є:

- збереження спроможності Фонду 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 Фонду здійснювати безперервну діяльність.

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

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2022 року складає 6 101 тис. грн. Інформація про складові капіталу наведена у п. 7.1. Приміток.

9.6. Вартість чистих активів

Станом на 31.12.2022 року наведено розрахунок вартості чистих активів Фонду (всього) та в розрахунок на одну акцію:

Найменування	31.12.2021	31.12.2022
Активи Фонду, грн	6 163 377,08	6 146 671,21
Зобов'язання Фонду, грн	10 000,00	46 000,00
Вартість чистих активів Фонду (всього), грн	6 153 377,08	6 100 671,21
Кількість акцій, що знаходиться в обігу, штук	6 667	6 667
Вартість чистих активів в розрахунок на одну акцію, грн	922,96	915,05

Станом на 31.12.2022 року вартість однієї акції згідно Довідки про вартість чистих активів Фонду на одну акцію складає 915,05 грн та зменшився в порівнянні з 01.01.2022 року за рахунок збільшення витрат.

Т «ЗНВКІФ « ДЕ ГРУПП КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ та ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
затверджені на 31 грудня 2022 року за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року
в тисячах українських гривень

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Згідно з думкою керівництва Товариства 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
затверджено до випуску 28 лютого 2023 року

Директор
ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»



Дмитро СПІЦІН

Особа, яка виконує обов'язки з ведення
бухгалтерського
обліку ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»
Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ
КОНСАЛТИНГ»

Вікторія АНПІЛОВА

Пронумеровано, пронумеровано та
скріплено печаткою
67 (шістдесят сім) аркушів
Директор ТОВ "АК "ЗЕЛЛЕР"
Ганенко А. В.

