

01015, Україна, м.Київ-15,
вул.Лейпцизька 2/37
тел/факс: (044) 507-25-56
тел: (044) 254-27-91

2/37 Leiptsz'ka str,
Kyiv, Ukraine
phone/fax: (044) 507-25-56
phone: (044) 254-27-91



Свідоцтво 1575, рішення АПУ 101 від 18.05.2001 р.

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам АТ «ТРАНГ»
Керівництву ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕСЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРАНГ»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
«ДАЙНЕМІКС ЕСЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»**

станом на 31 грудня 2021 року

м. Київ

«31» березня 2023 р.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Висловлення думки з застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРАНГ»** (далі - Фонд) станом на 31 грудня 2021 року, що додається, у складі Звіту про фінансовий стан, Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Стислий огляд облікової політики Фонду розкрито у Примітках до фінансової звітності.

Аудиторський звіт складено відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122 (надалі – МСА).

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРАНГ»** відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан Фонду станом на кінець дня 31 грудня 2021 року у відповідності з МСФЗ, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки з застереженням

В складі фінансових активів Фонду обліковуються облігації, що емітовані Міністерством фінансів України та українськими підприємствами балансовою вартістю 114323тис.грн. Всі облігації в портфелі Фонду номіновані в іноземній валюті, але облікові операції, що відображено в звітності за 2021р. не врахували зміни валютної складової ні в визначенні балансової вартості цінних паперів станом на кінець звітного періоду, ні в розрахунку дисконтів та премій протягом звітного року. За результатами наших розрахунків це призвело до завищення балансової вартості фінансових активів та, відповідно фінансового результату діяльності Фонду в 2021р. приблизно на 3055тис.грн.

При складанні висновку ми застосовували норми МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання, та інших стандартів, застосування яких вимагається Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними до Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство) та до АКЦІОНЕРНОГО

ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРАНГ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки з застереженням

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Станом на дату закінчення аудиторських процедур, в Україні було запроваджено воєнний стан у зв'язку із збройною агресією Російської Федерації проти України. Зазначені події зумовили виникнення суттєвих ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Тривале продовження воєнного стану та бойових дій на території України призведуть до непередбачуваних наслідків для економіки України в цілому, та можуть призвести до наслідків для подальшої господарської діяльності Товариства. Ми не маємо можливості спрогнозувати чи вплине, або як саме вплине зазначені події на діяльність Товариства.

Ми отримали від керівництва Товариства письмове запевнення щодо намірів власників подальшого здійснення безперервної діяльності Товариства, та можливості такої діяльності. Під час проведення додаткових процедур ми дійшли висновку що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала в себе:

Під час проведення додаткових процедур ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом Товариства принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності Фонду є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Фонду продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала в себе:

- аналіз впливу війни на галузь економічної діяльності в цілому;
- аналіз впливу війни на бізнес-середовище в регіоні, в якому здійснює господарську діяльність Фонд;
- аналіз впливу війни на стан та вартість активів Фонду.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Оцінка здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ключовим питанням аудиту під час воєнної агресії, є можливість Фонду здійснювати подальшу безперервну діяльність в умовах війни. Ми розкрили інформацію про це питання та проведені процедури в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Здійснення оцінки активів, застосовані облікові оцінки щодо справедливої вартості

Питання, пов'язані із оцінками статей активів Фонду, є ключовими з урахуванням їх впливу на визначення чистих активів інвестиційного фонду, розмір та зміни величини яких є основним показником діяльності інститутів спільного інвестування.

Ми оцінили застосування облікових оцінок та розкриття інформації щодо справедливої вартості активів Товариства, та не виявили ознак свідомого чи несвідомого упередження, за винятком тих випадків які описано в розділі **Основа для думки з застереженням** аудиторського звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та, використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал планує припинити діяльність.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкритті в інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежні модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021 року

1. Вступний параграф

Основні відомості про Фонд:

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРАНГ»	«ЗАКРИТИЙ ВЕНЧУРНИЙ
Тип та вид фонду	Вид – недиверсифікований Тип – закритий строковий	
Код ЄДРПОУ	43951437	
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	24 листопада 2020 року № 1000711020000046807	
Код ЄДРІСІ	13301061	

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	15 грудня 2020 року , Свідоцтво НКЦПФР № 01061
КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Місцезнаходження Фонду	Україна, 04071, м. Київ, вул. Щекавицька, буд. 9А
Строк діяльності	До 15.12.2050р.

Основні відомості про компанію з управління активами:

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	44074380
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний)
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) № 173 від 11.03.2021
Місцезнаходження	Україна, 04116, місто Київ, вул. Шулявська , будинок 5, офіс 3/4

Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій №002712 від 15 грудня 2020 року яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень на загальну суму 6 300 000 (шість мільйонів триста тисяч) гривень, форма випуску – бездокументарна.

Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій №002966 від 07 квітня 2021 року яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень на загальну суму 130 000 000 (Сто тридцять мільйонів) гривень, форма випуску – бездокументарна.

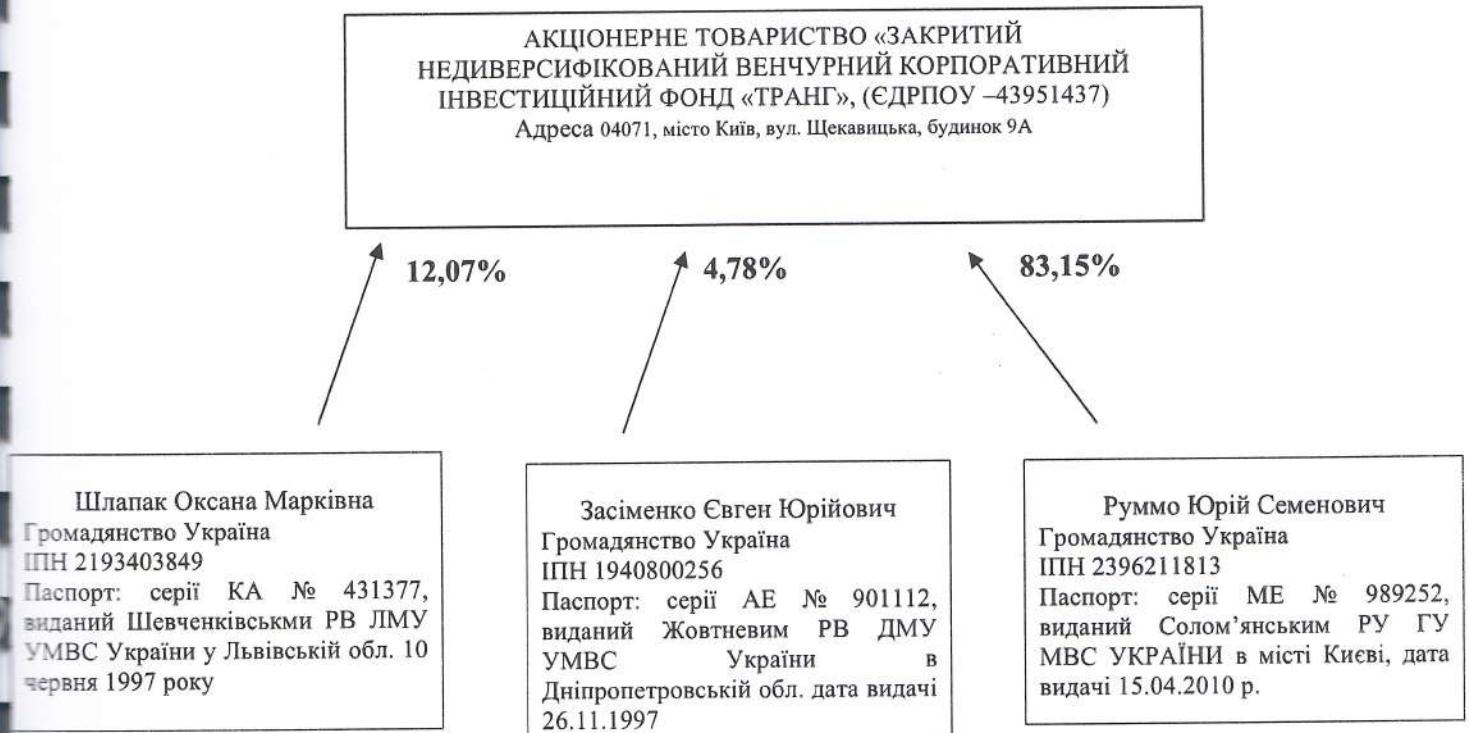
Фонд створений з метою отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Станом на 31 грудня 2021 року фактично в обігу 1 135 772 (Один мільйон сто тридцять п'ять тисяч сімсот сімдесят дві) акцій номінальної вартістю 113 577 200,00 (Сто тринадцять мільйонів п'ятсот сімдесят сім тисяч двісті) гривень що становить 87,37% від зареєстрованої величини, які оплачено грошовими коштами, відповідно до вимог законодавства.

2. Думка аудитора щодо повного розкриття Фондом інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

Схематичне зображення структури власності Фонду наведено нижче:

Структура власності АТ «Транг»



Кінцевим бенефіціарним власником Фонду є:

- Громадянин України Руммо Юрій Семенович, що здійснює прямий вирішальний вплив на діяльність Товариства.

Відсутні інші особи, які здійснюють вплив на Товариства.

3. Інформація про те, чи є Фонд контролером/учасником небанківської фінансової групи

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

4. Пояснення, що Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями, підприємствами, що становлять суспільний інтерес, є підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно з частиною 2 статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV:

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають **щонайменше двом** із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;
- середня кількість працівників - до 10 осіб.

Відповідно до фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2019р.:

Показник	2020 р.	2019р.
Балансова вартість активів, тис.грн.	6353	0
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	0	0
середня кількість працівників	0	0

- балансова вартість активів становить 259174 тис. грн. (тобто, більше 350 тисяч євро згідно із офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на 31.12.2020 р. – 34,7396 гривень за 1 євро);

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, роботи, послуг) становить 0 тис. грн. (тобто, менше 700 тисяч євро згідно із офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на 31.12.2020 р. –34,7396 гривень за 1 євро);

- середня кількість працівників – 0 осіб.

5. Інформація про наявність материнських/дочірніх компаній

Інститут спільного інвестування не має материнської компанії та не є дочірньою компанією

6. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Законодавством України не встановлено пруденційних нормативів для інститутів спільного інвестування.

7. Відповідність розміру статутного капіталу та власного капіталу вимогам законодавства

Згідно ст. 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування»: «Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи».

На дату державної реєстрації Фонду (24 листопада 2020 року) мінімальний обсяг статутного капіталу становив: $1250 * 5000 \text{ грн.} = 6\,250\,000 \text{ грн.}$

Станом на 31.12.2021 р. відповідно до статуту Фонду загальна величина статутного капіталу становить 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) гривень.

Таким чином, розмір статутного капіталу Фонду, відображений у фінансовій звітності, відповідає установчим документам Фонду та вимогам законодавства.

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал був сплачений в обсязі 113 577 тис. грн. грошовими коштами, що становить 87,37% від розміру зареєстрованого статутного капіталу.

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

Фонд не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту Фонду. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Загальні збори є вищим органом корпоративного фонду, який функціонує на підставі Статуту, що відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів. Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариством.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Законодавства України можна зробити висновок що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у АТ «ТРАНГ» відповідає вимогам Статуту та Закону України «Про інститути спільного інвестування».

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

Станом на 31 грудня 2021 року вартість чистих активів Фонду, яку розраховано Товариством, дорівнює 100,81 грн. на один сертифікат.

Вартість чистих активів визначено із дотриманням Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013р.

10. Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ

Склад та структура активів Фонду відповідають вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1753 від 10.09.2013 р.

11. Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Відшкодовування витрат за рахунок активів Фонду здійснюється з дотриманням «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013р.

12. Думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Інформацію про пов'язаних осіб Товариства розкрито в п.8.1. Приміток до фінансової звітності Фонду. Протягом звітного періоду операцій із пов'язаними особами Товариства за рахунок коштів Фонду не проводилися.

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2021 є:

- Громадянин України Шлапак Оксана Марківна, учасник, що володіє 12,07% акцій Фонду;
- Громадянин України Засіменко Євген Юрійович, учасник, що володіє 4,78% акцій Фонду;
- Громадянин України Руммо Сергій Семенович, учасник, що володіє 83,15% акцій Фонду;
- Голова Наглядової Ради - Кузнецов Вячеслав Сергійович;
- ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - компанія з управління активами Фонду.

13. Відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Мінімальний обсяг активів корпоративних інвестиційних фондів встановлено п. 2 (1) ст. 39 Закону України «Про інститути спільного інвестування», та становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Станом на дату державної реєстрації Фонду (24 листопада 2020 року) мінімальна заробітна плата становила 5000 грн., відповідно, мінімальний обсяг активів Фонду має становити 6250 тис.грн. Балансова вартість активів Фонду станом на 31.12.2021р. становить 114522 тис.грн., що перевищує розрахункову величину.

13. Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»
Код за ЄДРПОУ	20071290
Свідоцтва	- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р.
Місцезнаходження	01103, м. Київ, б-р Дружби Народів, буд. 18/7
Поштова адреса	01103, м. Київ, б-р Дружби Народів, буд. 18/7
Телефон	(044) 507-25-56
Сайт аудитора	www.audit-rada.com.ua
Договір на проведення аудиту (номер, дата)	№21/21 від 22.02.2021 р. між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ»
Строки проведення аудиту	Дата початку робіт 14.01.2022р. - дата закінчення робіт 31.03.2023р.
Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора)	Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р.

Директор ТОВ Аудиторська фірма «РАДА Лтд»
сертифікат А №003707 від 26.03.1999р.

Лобов П.І.

«31» березня 2023 р.
м. Київ



Підприємство	АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТРАНГ"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	ПОДІЛЬСЬКИЙ	за ЄДРПОУ	2022 01 01 43951437
Організаційно-правова форма господарювання	Інші організаційно-правові форми	за КОАТУУ	803850000
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	995
Середня кількість працівників	1	за КВЕД	64.30
Адреса, телефон	Україна, 04071, місто Київ, вул.Щекавицька, будинок 9А,		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака	(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
	за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	26	17
первісна вартість	1011	28	28
знос	1012	(2)	(11)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	26	17
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1155	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	114 323
Поточні фінансові інвестиції	1165	6 327	182
Гроші та їх еквіваленти	1167	6 327	182
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	6 327	114 505
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	6 353	114 522

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 300	130 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	765
Емісійний дохід	1411	-	765
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13	157
Неоплачений капітал	1425	-	(16 423)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	6 313	114 499

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	7
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	16	7
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	13	12
товари, роботи, послуги	1615	-	4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11	-
Усього за розділом III	1695	24	16
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 353	114 522

Керівник

Кузнецов В.С.

Головний бухгалтер

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
43951437		

Підприємство

АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТРАНГ"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 331)	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(7 331)	-
Інші операційні доходи	2120	96	-
Адміністративні витрати	2130	(431)	(13)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(89)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(7 755)	(13)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	363	27
Інші доходи	2240	8 154	-
Фінансові витрати	2250	(4)	(1)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(73)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	685	13
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	685	13
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	685	13

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-

Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	10	2
Інші операційні витрати	2520	510	11
Разом	2550	520	13

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	113 350	6 559
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	113 350	6 559
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	6,04	1,98
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	6,04	1,98
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Кузнецов В.С.

Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31
за ЄДРПОУ 43951437

Підприємство

АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТРАНГ"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(243)	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(25)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(199)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(467)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	8 113	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	363	27
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(121 686)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(113 210)	27
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	107 737	6 300
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(211)	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	107 526	6 300
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(6 151)	6 327
Залишок коштів на початок року	3405	6 327	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6	-
Залишок коштів на кінець року	3415	182	6 327

Керівник
Головний бухгалтер



Кузнєцов В.С.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
43951437		

Підприємство

АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТРАНГ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 300	-	-	-	13	-	-	6 313
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 300	-	-	-	13	-	-	6 313
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	685	-	-	685
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(236)	-	-	(236)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	123 700	-	-	-	-	(123 700)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	107 737	-	107 737
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	123 700	-	-	-	449	(15 963)	-	108 186
Залишок на кінець року	4300	130 000	-	-	-	462	(15 963)	-	114 499

Керівник

Кузнєцов В.С.

Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
43951437		

Підприємство

АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТРАНГ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паєвий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13	-	-	13
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	6 300	-	-	-	-	(6 300)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	6 300	-	6 300
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	6 300	-	-	-	13	-	-	6 313
Залишок на кінець року	4300	6 300	-	-	-	13	-	-	6 313

Керівник

Кузнецов В.С.

Головний бухгалтер



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

Акціонерне Товариство Закритий Недиверсифікований Венчурний
Корпоративний Інвестиційний Фонд
«ТРАНГ»

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Інформація про АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ»

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» (надалі – ФОНД) зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства» та інших законодавчих актів.

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

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

Основні відомості про Фонд

Повне найменування	Акціонерне Товариство Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний Фонд «ТРАНГ»
Скорочена назва Компанії	АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ»
Тип та вид фонду	Вид – недиверсифікований Тип – закритий строковий
Код ЄДРІСІ	13301061
Код за ЄДРПОУ	43951437
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	15 грудня 2020 року, Свідоцтво НКЦПФР № 01061
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	24 листопада 2020 року № 1000711020000046807
Місцезнаходження	04071, м. Київ, вул. Щекавицька, буд. 9А
Основні види діяльності КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний) 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)
Строк діяльності	До 15.12.2050р.

Основні відомості про Компанію Управління Активами

Повна назва Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»
Скорочена назва Компанії	ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»
Організаційно-правова форма Компанії	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	44074380

Місцезнаходження	Україна, 04116, місто Київ, вул. Шулявська, будинок 5, офіс 3/4
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 26.11.2020 р.
Рішення про видачу Ліцензії	Рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) № 173 від 11.03.2021
Основні види діяльності КВЕД	66.30 Управління фондами (основний)

Зпасновник КУА : Проскурєнко Роман Анатолійович

Номер облікової картки платника податків 2902305218

Директор на підставі протоколу одноосібного засновника від 26.11.2020р.

Адреса засновника КУА: Україна, 03056, місто Київ, пр. Перемоги, будинок 29, квартира 86.

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7 400 000,00

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100%

Ідентифікаційний код: 44074380

Місцезнаходження: Україна, 04116, місто Київ, вул.Шулявська, будинок 5, офіс 3/4

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в інтернеті www.daynemix.com.ua

Адреса електронної пошти: kua.dynamics@gmail.com

Телефон: +38 (044) 594-52-99

Станом на 31.12.2021 Товариство здійснювало управління активами АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» СДРПОУ 43951437 зг. Договору про управління активами № 1Т-УА від 23.04.2021р.

Кількість працівників КУА станом на 31.12.2021р. складала 5 осіб.

Фонд створено з метою отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду.

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

На вимогу статті 12¹ «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Фонд складає фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

При складанні фінансової звітності Фонд застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за

поточний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду. Фонд має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - розкриття облікових політик, класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікових оцінок	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме : вартість виконання контрактів	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСФЗ 41)	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилення на Концептуальну основу МСФЗ	01 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання	01 січня 2022 року

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

2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником КУА 20 січня 2022 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Фонду потребує від її керівництва застосування суджень, оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, непевність щодо цих припущень та оцінок може привести до результатів, які потребують коригувань у майбутньому балансової вартості активів, зобов'язань, відносно яких приймаються судження та оцінки.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво Фонду використовувало наступні припущення, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

Стосовно перерахувань фінансових звітів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - по судженню управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові звіти відсутня.

Припущення про безперервність діяльності

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

Фонд здатен продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства, наслідки якого на даний час неможливо оцінити. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції і подоланням її економічних наслідків. Передбачити подальший розвиток економічних, соціальних та політичних подій наразі важко, тому міра їх впливу на діяльність Фонду не може бути достовірно визначена. Управлінським персоналом Фонду були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та оцінює здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У Фонду наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Фонд не має потреби домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та зменшувати його операційні витрати. Фонду не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Фонду для забезпечення нормальної діяльності Фонду.

Фонд регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні. Керівництво Фонду вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Фонду продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припинити чи суттєво згортати господарську діяльність Фонду.

3.2. Форма та назви фінансових звітів

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

3.3 Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою. Зокрема встановлена межа суттєвості для:

- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 5 відсотків від чистого прибутку (збитку) Компанії;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – величину, що дорівнює 10- відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %. Для кожного із звітів фінансової звітності є окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема: для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначений у діапазоні до 5 відсотків бази; для статей звіту про фінансові результати – базою є сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у 5 відсотків бази; для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості у 5 відсотків бази; для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості у 5 відсотків.

4.Облікова політика АТ ЗНВКІФ «ГРАНГ»

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

Фінансова звітність була складена у відповідності до МСФЗ. Фінансові звіти було підготовлено на основі історичної собівартості, справедливої вартості та амортизаційної собівартості фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів 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.

Облікова політика розроблена та затверджена АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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

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

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

Фонд складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

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 АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ».

Протягом 2021 року змін в облікових політиках чи облікових оцінках не відбувалося.

Основні положення облікової політики наведені нижче.

Основні засоби

Первісна вартість складається з вартості придбання, включає в себе мита на імпорт і невідшкодовувані податки на придбання, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою основного засобу на місце та приведення його в працюючий стан для цільового використання, за вирахуванням торгових знижок і повернень.

Фнд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів складає 6000 грн.

Основні засоби приймаються до обліку тільки, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть, а собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

В фінансовій звітності основні засоби відображаються за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки включається до валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Фонд не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт і технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку

чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів нараховується із застосування прямолінійного методу, суть якого полягає в рівномірному списанні балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди -	20 – 50 років
Транспортні засоби -	4- 8 років
Офісна техніка -	4- 10 років
Меблі та приладдя -	4- 10 років

Витрати на реконструкцію, модернізацію, капітальний ремонт, якщо є ймовірність отримати майбутні економічні вигоди, капіталізуються. Витрати на поточний ремонт, обслуговування визнаються витратами періоду їх здійснення.

Витрати на придбання матеріальних цінностей за вартістю до 6000 грн. та строком корисного використання більше року при введенні в експлуатацію відносяться до витрат періоду та не враховуються у складі балансової вартості основних засобів.

Визнання основних засобів припиняється після його вибуття або в тому випадку, коли отримання майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття більше не очікується. Будь-які доходи чи витрати, які виникли при припиненні визнання основного засобу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю основного засобу), включаються в прибутки та збитки в тому звітному періоді, в якому настало припинення визнання основного засобу.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Фонд оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Фонд сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визнання суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Оренда

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» виступає як орендар.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди.

На початок оренди АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» має оцінити, чи є угода орендною угодою або чи містить угода оренду.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» проводить повторну оцінку того, чи є угода орендною або чи містить вона оренду, лише якщо змінюються умови угоди.

Для угоди, яка є орендною або містить оренду, АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» обліковує кожний компонент оренди в угоді як оренду окремо від компонентів не-оренди цієї угоди.

Для угоди, яка містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, орендар розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

Відносна індивідуальна ціна компонентів оренди та не-оренди визначається на основі ціни, яку орендодавець або подібний постачальник стягував би з суб'єкта господарювання за цей компонент або подібний компонент окремо. Якщо індивідуальної ціни знайти неможливо, то орендар складає оцінку індивідуальної ціни, максимально використовуючи наявну спостережну інформацію.

Компанія застосовує виключення застосування МСФЗ 16 для договорів оренди, строк якої менше 12 місяців.

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

Строк угоди

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» визначає строк угоди як нескасовний період оренди разом з обома такими періодами:

а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та

б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію угоди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається такою можливістю.

Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Орендар здійснює повторну оцінку того, що він обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, після того, як сталася значна подія або значна зміна обставин.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» повинне переглянути строк оренди, якщо сталася зміна нескасовного періоду оренди.

Первісна оцінка активу з правом використання

На дату початку оренди орендар визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю.

Собівартість активу з правом використання охоплює:

а) суму первісної оцінки орендного зобов'язання, як описано в параграфі 26 МСФЗ 16 «Оренда»;

б) будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду.

Орендар визнає витрати, описані в параграфі 24г) МСФЗ 16 «Оренда», як частину витрат на актив з правом використання тоді, коли він відображає зобов'язання за цими витратами.

Щодо витрат, понесених протягом певного періоду внаслідок використання активу з правом використання для створення запасів протягом такого періоду, орендар застосовує МСБО 27 «Запаси».

Зобов'язання щодо таких витрат, які обліковують із застосуванням цього стандарту або МСБО 2, визнають та оцінюють із застосуванням МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна на офіційному сайті Національного Банку України.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, мають охоплювати вказані далі платежі за право використання орендованого активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;

б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

в) суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю та

г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо умови оренди передбачають для орендаря можливість припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у параграфі 27б) МСФЗ 16 «Оренда», включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з контрольною ставкою відсотка (такою як ЛІБОР), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з правом використання

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з правом використання, застосовуючи модель собівартості, окрім випадків, коли він застосовує будь-яку з моделей оцінки, описаних в параграфах 34 та 35 МСФЗ 16 «Оренда».

Щоб застосувати модель собівартості, орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю:

а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та

б) з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання, зазначеного в параграфі 36в) МСФЗ 16 «Оренда».

Відповідно до вимог параграфа 32 МСФЗ 16 «Оренда», орендар, нараховуючи амортизацію активу з правом використання, повинен застосовувати вимоги щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на орендований актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з правом використання відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з правом використання від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання орендованого активу. Або ж орендар має амортизувати актив з правом використання з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з правом використання та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити відсоток за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, вказані в параграфі 39–46 МСФЗ 16 «Оренда», або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, до якого застосовують інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) відсоток за орендним зобов'язанням; та

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

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар, щоб переоцінити орендне зобов'язання з метою відображення змін орендних платежів, застосовує параграфи 40–43 МСФЗ 16 «Оренда».

Орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з правом використання. Однак, якщо балансова вартість активу з правом використання зменшилася до нуля і спостерігається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої дисконтної ставки, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання орендованого активу, оціненого з урахуванням подій та обставин, описаних у параграфах 20–21 МСФЗ 16 «Оренда», у контексті можливості придбання.

Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Орендар визначає переглянуту дисконтну ставку як ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, на решту строку оренди, якщо таку ставку можна легко визначити, або ставку Вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна на офіційному сайті Національного Банку України, якщо ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, не можна легко визначити.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, якщо або

а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості. Орендар визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості; або

б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів; в тому числі, наприклад, зміна з метою відобразити зміни ринкових орендних ставок після перегляду ринкових орендних умов.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (наприклад, коли починає діяти коригування орендних платежів). Орендар має визначити переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих платежів за угодою про оренду.

Орендар має використовувати незмінену дисконтну ставку, окрім випадку, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни змінних ставок відсотка. У таких випадках орендар має застосовувати переглянуту дисконтну ставку, яка відображає зміни ставки відсотка.

Умовні зобов'язання та активи

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Виплати працівникам

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Фонд визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Забезпечення

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» визнає забезпечення, якщо існує теперішня заборгованість (юридична чи конструктивна) внаслідок минулих подій, можна достовірно оцінити суму заборгованості та ймовірно, що вибуття економічних вигод буде потрібно для погашення заборгованості.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ». Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи нарахування на сплату єдиного соціального внеску на ці суми, розраховується виходячі з кількості днів фактично не використаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірність того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі чи в іншому періоді.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Первісне визнання і оцінка фінансових активів

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

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

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

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

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- *Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю*, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі)*, якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів;
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку* – всі інші активи.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

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

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

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, можуть відноситися акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» буде оцінювати їх за справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідної методики оцінки, як вимагається МСФЗ 9 та МСФЗ 13, на кінець кожного звітного періоду. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз грошових потоків або інші моделі оцінки.

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» відносить депозити, дебіторську заборгованість. Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» 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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» оцінює станом на кожну звітну дату резерв під кредитні збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

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

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за

фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі).

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

Станом на кожну звітну дату АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» 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.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» 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, АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» 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.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» 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.

Припинення визнання

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(б) вона передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні як поточні та довгострокові.

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

- АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» здійснює класифікацію всіх своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою собівартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у Звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення до чотирьох місяців з дати придбання.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти в Звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і короткострокові депозити з первісним строком погашення 4 місяці або менше.

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

Доходи та витрати

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

а) АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» не залишається ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

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.

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

(і) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(іі) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» 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 АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, 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.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень і достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час здійснення судження керівництво АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» 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 і витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» враховує найостаніші положення інших органів, що розробляють і затверджують стандарти, які застосовують подібну

концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» не здійснювались.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та Банки, що мають прогноз “стабільний” що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР <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 4 місяців – 0% від суми розміщення, від 4 місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2% 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 збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

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

Судження щодо справедливої вартості фінансових активів

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Якби керівництво Фонду використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери 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.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Фонду застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу

цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Фонд проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається 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.

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

АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ» 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 АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ» або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ» 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 АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ» 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 АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ» щодо кредитних збитків.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

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

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

Станом на 31.12.2021 р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 3.8 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Фондом здійснюються виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Фонду, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
Дата оцінки	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
Грошові кошти	6327	182	-	-	-	-	6327	182
Цінні папери	-	114323					-	114323

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

Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді не відбувалося.

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії не було.

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

У Фонді за звітний період переведень між рівнями ієрархії не було.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість, тис. грн.		Справедлива вартість, тис. грн.	
	31.12.2020р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Грошові кошти	0	182	0	182

Фонд вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

7.1. Доходи та витрати

	тис. грн.	
Операційні, інші доходи, фінансові доходи	31.12.2020	31.12.2021
Інші доходи (% банку)	27	175
Виплата купонного доходу за ОВДП		188
Позитивна курсова різниця		96
Дохід від продажу ЦП		8113
Дооцінка ЦП		41
Всього	27	8613

	тис. грн.	
Витрати	31.12.2020	31.12.2021
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		7331
Послуги банку, розрахунково-касове обслуговування		79
Держмито		120
Винагорода за інформаційно консультативні послуги		141
Аудиторські послуги		36
Амортизація		10
Управління активами		45
Інші операційні витрати (від'ємна курсова різниця)		89
Уцінка ЦП		73
Фін витрати з оренди		4
Всього		7928

7.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду не обліковуються нематеріальні активи.

7.3. Актив на право користування об'єктом оренди

На дату укладання Договору оренди нежитлового приміщення №251120/02 25.11.2020 з ФОП Д'яченко Олексій Володимирович Фондом було визнано зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 28 тис. Грн., застосовуючи ставку довгострокових кредитів, наданих юридичним особам, за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 25.11.2020 (дату укладання договору оренди) 14,1% річних. Амортизацію активу на права користування орендою Фонд нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Станом на 31.12.2021 сума зносу становить 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 1940 тис. грн.

	31.12.2021
Актив на право користування об'єктом оренди (рядок 1010 Балансу)	17

первісна вартість (рядок 1011 Балансу)	28
Знос (рядок 1012 Балансу).	11

7.4. Фінансові інвестиції .

Станом на 31.12.2021р. на балансі Фонду обліковуються фінансові інвестиції у розмірі 114 323 119,57 грн .

ОВДП UA5000005901 – 252 шт. Вартістю – 6 725 958,49грн. , що є справедливою дисконтованою.

ОВДП XS1303927179 – 384 шт. Вартістю – 12 356 724,28 грн. , що є справедливою дисконтованою.

Облігації серії В ,ТОВ « ОЕЗ « ГРАДОЛІЯ» UAT000010061 – 1498 шт. Вартістю – 40 8620 743,60 грн. що є справедливою.

Облігації серії R , ТОВ « УЛФ-ФІНАНС» UA5000004581 – 937 шт. Вартістю – 25 286 331,76 грн., що є справедливою.

Облігації серії S , ТОВ « УЛФ-ФІНАНС» UA5000004599 – 78 шт. Вартістю – 2 104 945,44 грн. що є справедливою.

Облігації серії P , ТОВ « УЛФ-ФІНАНС» UA5000004615 – 1000 шт. Вартістю – 26 986 480,00 грн., що є справедливою.

7.5. Поточна дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість відсутня.

7.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.

тис. грн.

	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Гроші та їх еквіваленти	6327	182

Станом на 31.12.2021 р. на рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 82 тис. грн. Поточний рахунок у гривні відкрито у банку АТ «Таскомбанк» МФО 339500 – 14 тис грн.

Поточний рахунок у долларах відкрито у банку АТ «Таскомбанк» МФО 339500 – 6 167,44 долл. США, що є еквівалентом 168 236,66 грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені у банку, якій є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 13 цих приміток.

7.7. Кредиторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Брокерські послуги	-	4
Довгострокові зобов'язання із оренди	16	7
короткострокові зобов'язання з оренди	13	12
Інші поточні зобов'язання	11	
Всього кредиторська заборгованість	40	23

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

7.8. Власний капітал

22.02.2021 року відбулося збільшення заявленого капіталу.

Станом на 31 грудня 2021 р. зареєстрований пайовий капітал становив 130 000 тис. грн.
Сплачений статутний капітал складав 107 737 тис. грн.
Неоплачений капітал – 16 423 тис. грн.

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2021р. становить 114 499 тис. грн. та складається з:
зареєстрований капітал – 130 000 тис. грн.;
Емісійний дохід – 765 тис. грн
нерозподілений прибуток – 157 тис. грн.;
Неоплачений капітал – 16 423 тис. грн.

Акціонерами АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» є:

Учасник	31.12.2021	
	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Частка у статутному капіталі, %
Шлапак Оксана Марківна 137076 шт акцій	7 209 817,08	10,544307%
Засіменко Євген Юрійович 54346 шт. акцій	5 326 994,92	4,180461%
Руммо Сергій Семенович 944350 шт. акцій	95 199 923,50	72,642307%
ВСЬОГО:	107 736 735,50	87,367080

31.08.2021р. відбулася додаткова емісія з розміщення акцій фонду - 74076 шт. нижче номіналу – 97,33 грн за шт. на суму – 7 209 817,08 грн.

21.09.2021р. відбулася додаткова емісія з розміщення акцій фонду - 54346 шт. нижче номіналу – 98,02 грн за шт. на суму – 5 326 994,92 грн.

28.12.2021р. відбулася додаткова емісія з розміщення акцій фонду - 944 350 шт. вище номіналу – 100,81 грн за шт. на суму – 5 326 994,92 грн.

02.22.2021 року відбулася виплата дивідендів Акціонерам Шлапак О.М. – 150 919,38 грн та Засіменко Є.Ю. – 60 367,75 грн.

ПДФО (9%) та військовий збір (1,5%) сплачено Фондом до казначейства України.

7.9.Рух грошових коштів

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

Стаття	31.12.2020	31.12.2021
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт , послуг)	0	0
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг (нотаріальні послуги – 3 тис. грн., придбання обладнання та комп'ютерної техніки – 22 тис. грн, перший орендний платіж, сплачений на початок оренди – 18 тис. грн.)	0	(243)
Витрачання на оплату праці	0	0
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	0	0
Витрачання на оплату податків і зборів (ПДФО, військовий збір)	0	(25)
Інші витрачання	0	(199)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	0	(467)
Надходження від реалізації фін. інвестицій	0	8113
Надходження від отриманих відсотків	27	363
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	0	(121686)

тис.грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	27	(113210)
Надходження від власного капіталу	6300	107737
Інші платежі (виплата дивідендів)	0	211
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	6300	10526
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6327	(6131)
Залишок коштів на початок звітного періоду	0	6327
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	0	6
Залишок коштів на кінець періоду	6327	182

7.10.Звіт про власний капітал за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.

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

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на початок року	6300	13	-	6313
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	685	-	685
Виплати власникам (дивіденди)		(236)		(236)
Внески учасників: Внески до капіталу	123700	-	(123700)	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	107737	107737
Разом змін у капіталі	123700	449	(16423)	108186
Залишок на кінець періоду	130000	462	(16423)	114499

8. Розкриття іншої інформації

Станом на 31 грудня 2021 р. проти Фонду не відкрито судових проваджень та протягом 2021 року Фонд не мав судових спорів.

8.1. Пов'язані особи

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

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною

можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

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

Перелік пов'язаних осіб Фонду:

Інформація про акціонерів Фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) Фонду чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) Фонду	Вид участі (одно-особно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника Фонду або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	(шт) Частка в статутному капіталі Фонду, %	Загальний розмір впливу на Фонд
A		Власники – фізичні особи					
	1	Шлапак Оксана Марківна	спільно	2193403849	паспорт КА 431377, виданий 10.06.1997р. Шевчківським РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області	137076 шт 10,544307%	
	2	Засіменко Євген Юрійович	спільно	1940800256	паспорт АЕ 901112, виданий 26.11.1997р. Жовтневим РВ ДМУ УМВС України у Дніпропетровській області	54346 шт 4,180461%	
	3	Руммо Сергій Семенович	спільно	2396211813	МЕ № 989252, виданий Солом'янським РУ ГУ МВС УКРАЇНИ в місті Києві, дата видачі 15.04.2010 р., зареєстрований за адресою: Україна, Київська область, Обухівський район, село В. Дмитровичі, вул. Молодіжна, буд. 5а	944350 шт. 72,642307%	
		Усього:				87,367080	87,367080

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - фізичні особи, які володіють часткою статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність *	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	Руммо Сергій Семенович	I	35648487	ТЗОВ "ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО "НОВИЙ МІСТ"	01001, місто Київ, вулиця МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, 18-Б	72,642307 %
2	Руммо Сергій Семенович	I	33446856	ТЗОВ "КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ	01001, місто Київ, вулиця МАЛА	72,642307 %

				ПРОБЛЕМ УПРАВЛІННЯ ІМЕНІ ГОРШЕНІНА"	ЖИТОМИРСЬКА, 18-Б	
3	Руммо Сергій Семенович	I	36399778	ТЗОВ "КРАСНОЛУЦЬКИЙ МЕХАНОСКЛАДАЛЬ НИЙ ЗАВОД"	94505, Луганська область, місто Красний Луч, вулиця ТРАНСПОРТНА, 1	72,642307 %
4	Шлапак Оксана Марківна	I	32569146	ТЗОВ "ГОТЕЛЬ "ВІДЕНЬ"	79008, Львівська область, місто Львів, пр. СВОБОДИ, 12	10,544307 %
5	Шлапак Оксана Марківна	I	23957387	ТЗОВ"ВІДЕНСЬКА КАВ'ЯРНЯ"	79008, Львівська область, місто Львів, пр. СВОБОДИ, 12	10,544307 %
6	Шлапак Оксана Марківна	O	35383149	ТЗОВ "ФОНДОВА ПЕРСПЕКТИВА"	79005, Львівська область, місто Львів, площа ПЕТРУШЕВИЧА, 3, офіс 323	10,544307 %
7	Шлапак Оксана Марківна	I	32918937	ТОВ "КОМПАНІЯ ІНТЕРТРЕЙДКОМЕР С"	місто Київ, Подільський, вулиця САГАЙДАЧНОГО, 16-Б	10,544307 %

* Т - інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – оператори регульованого ринку (організатори торгівлі), Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство .

КУА не є пов'язаною особою Фонду, оскільки при здійсненні діяльності з управління активами Фонду не отримує контроль за Фондом. Відповідно до умов договору про управління активами, підписаного між КУА та Фондом, та Статуту Фонду, всі договори щодо активів Фонду підписуються спільно КУА та Головою Наглядової ради Фонду, при цьому зазначені договори є чинними лише за умови попереднього погодження їх Наглядовою радою Фонду. Отже, КУА самостійно не здійснює від імені Фонду дій, спрямованих на встановлення, зміну або припинення правовідносин

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

Голова Наглядової Ради - Кузнєцов Вячеслав Сергійович РНОКПП 3152100970.

8.2. Оподаткування

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

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва Фонду економічної діяльності його, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

9. Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Протягом року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуація, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що

активи Фонду не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

10. Економічне середовище

Внаслідок ситуації, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів українським урядом, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і, як наслідок, існує ймовірність того, що активи Підприємства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Фонду. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Фонду сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Фонду провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Ситуація з другою хвилею COVID-19, особливо в період загострення респіраторних захворювань восени, вносить невизначеність у плани та прогнози компаній щодо ситуації на 2021 рік. Ми вважаємо, що вживаємо всіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» в цих умовах. Але наразі невідомо, як в подальшому буде розвиватися ситуація в країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ». Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ». Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана окрема фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими та їх оцінка буде можливою.

2021 рік видався надзвичайно насиченим подіями, анонсованими законодавчими змінами, які будуть мати значний вплив на фінансово-економічну сферу України. Найбільший резонанс у бізнес-середовищі викликав підписаний президентом Закон «Про державну підтримку інвестиційних проектів із значними інвестиціями в Україні», що має на меті сприяти реалізації інвестиційних проектів від 20 млн. євро.

Для отримання фінансової підтримки Україна має привести власне законодавство до рекомендацій МВФ, зокрема законодавство у банківській сфері. Це дозволить посилити довіру з боку інших міжнародних інвесторів та залучити необхідні ресурси до державного бюджету на прийнятних умовах.

Верховна Рада прийняла закон №4364 «Про платіжні послуги». Законопроект імплементує основні засади Другої платіжної директиви ЄС (PSD2). Як зазначається у прес-релізі НБУ: «Закон №4364 передбачає імплементацию в Україні концепції відкритого банкінгу (Open banking), що стане стимулом для розвитку фінтеху в Україні». Протягом 2021 року Нацбанк України вперше з 2018 року п'ять разів підвищував облікову ставку з 6,0% до рівня 9,0%. Звісно, тут зіграли свою негативну роль різні фактори, проте підвищення облікової ставки в Україні – це завжди недвозначний сигнал про те, що темп інфляції прискорився, і НБУ використовує всі підвладні йому методи, щоб її стримати.

В січні 2022 року такі негативні тенденції збереглися і облікова ставка була підвищена до 10,0%. Також НБУ було посилено вимоги до банків відносно споживчих кредитів. З урахуванням впливу карантину, вага ризику для незабезпечених споживчих кредитів буде зафіксована з 01 січня 2022 року на рівні 150%. Це свідчить про те, що НБУ передбачає можливість погіршення макроекономічних умов, за яких наявність у банках належного запасу капіталу для покриття неочікуваних втрат від погіршення якості портфеля споживчих незабезпечених кредитів, набуде критичного значення. НБУ в своєму прес-релізі говорить про

«зваженішу кредитну політику», що разом із підвищенням облікової ставки на практиці може означати здорожчання кредитів.

В рамках Плану виконання Угоди про Асоціацію з ЄС, Уряд виклав в новій редакції Постанову № 835, яка вимагатиме оприлюднення підприємствами фінзвітності у формі відкритих даних. Вона розширює перелік обов'язкової до публікації інформації. Серед пріоритетних – дані щодо будівельної діяльності, дані земельного кадастру та заборгованості щодо ЄСВ. В уряді спрогнозували зростання українського ВВП на 4,6% у 2021 році та 4,3% у 2022 році. Загалом Національний банк України (надалі – НБУ), Кабінет Міністрів України (надалі – Кабмін) та інвестиційні фонди розраховували на відновлення економіки України до рівня 2019 року тільки у 2022 році.

Експерти та аналітики як один вказували на те, що поступове відновлення економічного зростання настане після 2020 року, а у 2022 році можна буде вийти на докарантинний рівень. Очевидно, що прогнози від НБУ, Кабміну, Світового банку та Міжнародного валютного фонду були орієнтовними, і про ювелірну точність не йдеться.

Але всі ці прогнози вцент розсіялися у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та продовженням часу його дії.

Введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦПФР прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Фонду. Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на діяльність Фонду, на бухгалтерський облік та звітність Фонду, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних із вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Фонд не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Фонду в майбутньому. В теперішній час Фонд уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями

11. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основними ризиками для реалізації прогнозу є посилення карантинних заходів як в Україні, так і у світі, а також істотний приплив іноземного капіталу.

Проведення вакцинації у світі зменшує ризик повторення локдаунів. Утім, з огляду на поступовість цього процесу, а також появу нових штамів вірусу, зберігається ймовірність локальних форм карантину, які матимуть негативні наслідки для економічної активності. Водночас надм'які монетарні умови у світі та оптимізм щодо вакцинації вже суттєво поживили інтерес іноземних інвесторів до ринків, що розвиваються, у тому числі й України. Значний приплив капіталу може послаблювати інфляційний тиск через канал валютного курсу. Актуальними залишаються також інші ризики:

- ескалація військового конфлікту на сході країни чи її кордонах;
- посилення інфляційного тиску з боку країн – торговельних партнерів;
- збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату і посилення протекціонізму в світі.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» 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 «ТРАНГ». Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» визнає, що діяльність АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено

кредитний ризик, ринковий ризик і ризик ліквідності. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ», на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Управління ризиками керівництвом АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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 АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, в тому числі розміщених на депозитних рахунках, враховуються, в першу чергу дані НБУ та уповноважених рейтингових агентств.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів Фонду, керівництво Фонду враховує вимоги Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року.

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» 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.

Станом на 31 грудня 2021 року АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» мало активи, які наражаються на кредитний ризик, у вигляді депозитів та грошових коштів на поточному рахунку.

Фонд має поточний та депозитні рахунки в АТ «ТАСКОМБАНК», що має рівень кредитного рейтингу на рівні uaAAA, довгостроковий кредитний рейтинг підтверджено незалежним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» 03.09.2021 з прогнозом стабільний. 29 грудня 2021 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) АТ «ТАСКОМБАНК» на рівні 5 (найвища надійність). Джерело інформації: https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/31/

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Фондом як дуже низький.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик і відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок і валютних курсів. АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» 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 АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» використовує диверсифікацію активів та

дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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

Валютні ризики АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» не виникають у зв'язку з відсутністю фінансових інструментів, 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 АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Фонду контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Фонду здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Ризик ліквідності

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

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31.12.2021 фінансові зобов'язання АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» відсутні.

12.Управління капіталом

АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ» розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності АТ ЗНВКІФ «ТРАНГ». Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає:

- чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;
- удосконалення методики визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;
- розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо.

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

Управління капіталом АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ» спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ» продовжувати свою діяльність так, щоб Фонд і надалі забезпечувало дохід для учасників АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ» та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ» завдяки встановленню цін на послуги АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ», що відповідають рівню ризику.

АТ ЗНВКІФ « ТРАНГ» вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

13. Ефективність і результативність використання економічних ресурсів.

Упродовж звітнього періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Фонду відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Фонду вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Фонду в умовах пандемії коронавірусу COVID-19 і пов'язаних з нею ризиків та обмежень. З урахуванням запровадженого Урядом України карантину, а також відповідних змін у чинному законодавстві, запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Фонду функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У Фонду відсутня плінність кадрів, не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

Не заважаючи на карантинні обмеження, у Фонді здійснювалась робота щодо підвищення освітнього та фахово-кваліфікаційного рівня персоналу. З ініціативи керівництва працівники Фонду протягом року регулярно брали участь у спеціалізованих онлайн-курсах, тренінгах, вебінарах. Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових баз даних та інформаційних ресурсів.

Фінансові ресурси.

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

Керівними органами Фонду забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Фонді не виявлено нестачі і порушень фінансової дисципліни.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

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

Керівництвом Фонду заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площі офісних приміщень для працівників . Також ведеться підготовка до своєчасного переходу на подання фінансової звітності за міжнародними стандартами в форматі iXBRL.

Керівними органами Фонду забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів. Забезпечено функціонування постійно діючої інвентаризаційної комісії. В плановому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітний період у Фонді не виявлено нестач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

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

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

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

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

14. Події після звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності Фонду – 31 жовтня 2022 р.

В травні 2023р. Фондом було виплачено дивіденди акціонерам в сумі 1549 тис.грн.

Інших подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, після дати підписання звітності не відбувалося.

Директор
ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»



Проскуренко Р.А.

Ткачова С.М.

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1575

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА "РАДА ЛТД"
(ТОВ АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА
"РАДА ЛТД")**

Ідентифікаційний код/номер 20071290

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від 18 травня 2001 р. № 101

Рішенням Аудиторської палати України
від 25 лютого 2016 р. № 322/3

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 25 лютого 2021 р.

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01239

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 003707

Громадянин(ці) Лобову Івановичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 76
від "26" березня 1999 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" березня 2003 р.

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 003707

Громадянин(ці) Лобову Івановичу

рішенням Аудиторської палати України
від "28" лютого 2013 року № 265/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"26" березня 2018 року.

М. П. Голова (С. Несмелюк)
Завідувач Секретаріату (С. Триванчук)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 120

від "27" лютого 2003 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"26" березня 2008 р.

М. П. Голова комісії (С. Мус)
Завідувач Секретаріату (С. Давидчук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 187/2

від "14" лютого 2008 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"26" березня 2013 р.

М. П. Голова комісії (С. Станіслав)
Завідувач Секретаріату (С. Давидчук)

Рішенням Аудиторської палати України

від "22" лютого 2018 року № 355/2

термін чинності сертифіката продовжено до

"26" березня 2023 року.

М. П. Голова (С. Несмелюк)
Завідувач Секретаріату (С. Триванчук)

Рішенням Аудиторської палати України

від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

" " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату (000992)

Прошито та пронумеровано
та скріплено печаткою

Лобов П.І.
"31" вересня 2023р.

АУДИТОРСЬКИЙ
"Рада Лтд" Директор
ТОВ АФ "Рада Лтд" Лобов П.І.

