

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ
АГРАРНИЙ ФОНД»**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2023 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	2
Звіт про зміни у власному капіталі	3
Звіт про рух грошових коштів.....	4

Примітки до фінансової звітності

1	Загальні положення.....	5
2	Умови, в яких працює Фонд	6
3	Суттєва інформація про облікову політику	7
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	8
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	10
6	Нові положення бухгалтерського обліку.....	10
7	Інформація за сегментами.....	11
8	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	11
9	Інвестиції в аграрні компанії	13
10	Грошові кошти та їх еквіваленти	14
11	Власний капітал.....	15
12	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	17
13	Прибуток / (збиток) за операціями з фінансовими інвестиціями	17
14	Загальні та адміністративні витрати	17
15	Прибуток на акцію	18
16	Управління фінансовими ризиками	18
17	Управління капіталом.....	19
18	Розкриття інформації про справедливую вартість.....	20
19	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	21



Звіт незалежного аудитора

Учасникам та Наглядовій раді АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» (далі - Фонд) станом на 31 грудня 2023 року та фінансові результати та рух грошових коштів Фонду за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової ради Фонду від 24 квітня 2024 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Фонду включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Фонду відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Ми не надавали послуг Фонду, крім послуг з обов’язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Суттєва невизначеність, пов’язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Фонду має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та військові дії, що тривають, і подальший розвиток подій є невизначеним, включаючи інтенсивність або потенційну тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Фонду продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” фінансова звітність Фонду за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал компанії з управління активами (КУА) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» ще не склав фінансову звітність Фонду у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	• Суттєвість для Фонду в цілому: 735 тисяч гривень, що становить 1% загальної суми активів
Ключові питання аудиту	• Оцінка інвестицій в аграрні компанії

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб’єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов’язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ’єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Фонду, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Фонд, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Фонд здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Фонду в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Фонду в цілому

735 тисяч гривень

Як ми її визначили

1% загальної суми активів

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості

Ми прийняли рішення використати в якості базового показника загальну суму активів, яка, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Фонду і яка є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 1%, на основі нашого професійного судження, зауваживши, що він відповідає загальноприйнятним кількісним пороговим значенням суттєвості за цим базовим показником.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Оцінка інвестицій в аграрні компанії

Як описано у Примітці 9 у фінансовій звітності, Фонд обліковує інвестиції у корпоративні права аграрних компаній за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість цих активів складала 73 451 тисячу гривень, що становить 99% загальної суми активів Фонду. Фонд визнав 11 196 тисяч гривень збитку від зміни справедливої вартості цих інвестицій у складі прибутку або збитку за 2023 рік. Справедливу вартість було визначено на основі звіту про оцінку, наданого незалежним ліцензованим оцінювачем. Визначення справедливої вартості є ключовим питанням аудиту, оскільки вимагає застосування суб'єктивних неспостережних вхідних даних і припущень, із застосуванням рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

У ході наших аудиторських процедур ми виконали наступне:

- залучили наших внутрішніх експертів з оцінки для аналізу коректності методології, застосованої незалежним оцінювачем у ході оцінки інвестицій, включаючи перевірку розрахунку середньозваженої вартості капіталу;
- оцінили професійну компетентність незалежного ліцензованого оцінювача, залученого до процесу оцінки інвестицій;
- протестували вхідні дані, використані незалежним оцінювачем, на предмет їх повноти та коректності;
- зробили запити управлінському персоналу КУА на різних рівнях її організаційної структури, у тому числі технічним спеціалістам, щоб переконатися у доказах, які ми отримали під час тестування вхідних даних і перевірки коректності припущень;
- перевірили джерела даних для сформованих ключових припущень на основі оприлюднених прогнозів майбутнього врожаю сільськогосподарських культур, цін на сільськогосподарські культури та коливань курсів обміну валют;
- порівняли припущення щодо майбутніх видатків грошових коштів від операційної діяльності з історичними даними об'єкта інвестицій;
- перевірили основу припущень щодо майбутніх надходжень грошових коштів з урахуванням земельного банку та врожаю сільськогосподарських культур об'єкта інвестицій у минулих періодах.

Ми також оцінили належність розкриття відповідної інформації про інвестиції, оцінені за справедливою вартістю, у примітках у фінансовій звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Річні Дані щодо інститутів спільного інвестування (ICI) та фінансову інформацію станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату, підготовлену відповідно до Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 7 лютого 2013 року (далі - «фінансова інформація») (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми повідомляємо наступне:

- Ми звертаємо увагу на невідповідності між фінансовою інформацією Фонду станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату, підготовленою відповідно до Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 7 лютого 2013 року, та фінансовою звітністю за звітний період у таких аспектах:
 - Фонд відображає грошові потоки за інвестиціями у складі чистих грошових коштів, використаних в інвестиційній діяльності, у звіті про рух грошових коштів у фінансовій інформації, тоді як у фінансовій звітності ці потоки грошових коштів відображені у складі чистих грошових коштів, використаних в операційній діяльності, враховуючи статус Фонду як суб'єкта інвестиційної діяльності, включаючи наступне:
 - видатки на внески у статутний капітал аграрної компанії в сумі 6 260 тисяч гривень за 2023 рік і 23 383 тисячі гривень за 2022 рік;
 - видатки на придбання фінансової інвестиції у сумі 700 тисяч гривень за 2023 рік;
 - надходження від повернення внесків до статутного капіталу аграрної компанії 8 645 тисяч гривень за 2023 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал компанії з управління активами (КУА) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Фонд або припинити його діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Фонду;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Фонд втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Наглядовою радою Фонду повідомляючи їй, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Наглядовій раді Фонду заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Наглядову раду Фонду, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути

повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Повне найменування Фонду: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД».

Скорочене найменування Фонду: АТ «ЗНКІФ «ПУАФ».

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Дата реєстрації у Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ): 8 листопада 2007 року.

Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 831-2 від 7 листопада 2007 року.

Код ЄДРІСІ: 132831.

Строк діяльності Фонду: 100 (сто) років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ.

Управління активами Фонду здійснює компанія з управління активами ПрАТ «СІ Капітал» (далі – КУА), яка має ліцензію, видану НКЦПФР згідно з рішенням № 2107 від 15 грудня 2015 року, строк дії ліцензії з 22 грудня 2015 року – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Код ЄДРПОУ КУА: 31282328.

Аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» було проведено відповідно до договору від 5 травня 2023 року, зі змінами згідно з додатковою угодою №1 від 23 листопада 2023 року, в період з 29 вересня 2023 року до дати цього звіту. Фонд є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Фонд не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у примітках 1 та 8 у фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Фонду, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Фонду

У Фонду немає материнських компаній. Дочірніми компанією Фонду є об'єкти інвестицій Фонду, ТОВ «Лопатин АгроПлюс» та ТОВ «Белз АгроПлюс».

Звітування щодо звіту про управління

Звітування щодо звіту про управління не наведено, оскільки Фонд не готує звіт про управління.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Інформація про підсумки перевірки ревізійної комісії не наводиться, оскільки це не передбачено чинним законодавством.

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року, – вимоги до інформації інститутів спільного інвестування (ICI)

За результатами нашого аудиту фінансової звітності Фонду станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, ми встановили наступне.

1. Станом на 31 грудня 2023 року розмір статутного капіталу Фонду відповідає Статуту Фонду.
2. Станом на 31 грудня 2023 року розмір початкового статутного капіталу становить 1 000 тисяч гривень; розмір статутного капіталу з урахуванням випуску акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування становить 201 000 тисяч гривень. Початковий статутний капітал є повністю сплаченим. Загальна сума сплаченого статутного капіталу становить 93 019 тисяч гривень, залишок неоплаченого капіталу становить 107 981 тисяча гривень. Публічне розміщення акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування триває; дата закінчення розміщення – 7 серпня 2107 року.
3. Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, органами корпоративного управління Фонду є Загальні збори учасників і Наглядова рада, що відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Фонду.
4. Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Фонд дотримувався вимог регуляторних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок визначення справедливої вартості чистих активів ICI.
5. Станом на 31 грудня 2023 року Фонд дотримувався вимог законодавства для окремих типів ICI щодо складу та структури активів у портфелі ICI.
6. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, Фонд дотримувався вимог законодавства щодо розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ICI.
7. Станом на 31 грудня 2023 року розмір активів Фонду відповідав вимогам до мінімального розміру активів, встановленого законодавством.
8. Ми не виявили пов'язаних сторін та операцій із ними, які не були розкриті у фінансовій звітності.

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ “ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс” є незалежними від Фонду відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Фонду для обов'язкового аудиту рішенням учасників від 28 жовтня 2022 року.



Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудитором, який складає 2 роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Пахуча Людмила Станіславівна.

LLC PricewaterhouseCoopers Assurance

ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс"

Пахуча Людмила Станіславівна

Ідентифікаційний код 38453894

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4544

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101808

м. Київ, Україна

24 квітня 2024 року

АТ «ЗНКІФ «ПУАФ»
Звіт про фінансовий стан

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Інвестиції в аграрні компанії	9	73 451	86 332
Всього необоротних активів		73 451	86 332
Оборотні активи			
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість		1	9
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	22	743
Всього оборотних активів		23	752
ВСЬОГО АКТИВІВ		73 474	87 084
КАПІТАЛ			
Статутний капітал	11	201 000	201 000
Неоплачений капітал	11	(107 981)	(114 588)
Вилучений капітал	11	(30 207)	(30 006)
Додатковий капітал	11	18 759	16 266
Нерозподілений прибуток / (Накопичений збиток)	11	(9 143)	11 456
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		72 428	84 128
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	12	1 046	2 956
Всього поточних зобов'язань		1 046	2 956
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		1 046	2 956
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		73 474	87 084

Затверджено до випуску та підписано 24 квітня 2024 року.



Р.Ю. Сазонов
 Директор Компанії з управління активами
 ПрАТ «Сі Капітал»

Л.Ф. Марушевська
 Л.Ф. Марушевська
 Головний бухгалтер

АТ «ЗНКІФ «ПУАФ»
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

У тисячах гривень	Прим.	2023 рік	2022 рік
Прибуток/(збиток) за операціями з фінансовими інвестиціями	13	(11 196)	25 817
Загальні та адміністративні витрати	14	(3 057)	(4 564)
Процентні доходи		62	94
Інші фінансові доходи		-	14
Прибуток/(збиток) до оподаткування		(14 191)	21 361
Витрати з податку на прибуток		-	-
ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ЗА РІК		(14 191)	21 361
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ/(ЗБИТКУ) ЗА РІК		(14 191)	21 361
Базовий та скоригований прибуток/(збиток) на просту акцію, розрахований на основі прибутку/(збитку) від діяльності, що належить власникам Фонду (у гривнях на акцію)	15	(237,80)	446,06



Р.Ю. Сазонов
 Директор Компанії з управління активами

ПрАТ «СІ.Капітал»

Л.Ф. Марушевська
 Головний бухгалтер

АТ «ЗНКІФ «ПУАФ»
Звіт про рух грошових коштів

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2023 рік	2022 рік
Оплата товарів (робіт, послуг)		(4 960)	(1 672)
Надходження від отриманих відсотків по депозитам		62	94
Придбання боргових цінних паперів		-	-
Надходження від продажу боргових цінних паперів		-	480
Надходження від отриманих відсотків за борговими цінними паперами		-	14
Видатки на придбання фінансової інвестиції	0	(700)	-
Видатки на внески у статутний капітал аграрної компанії	0	(6 260)	(23 383)
Надходження від повернення внесків до статутного капіталу аграрної компанії	18	8 645	-
Чисті грошові кошти, використані на операційну діяльність		(3 213)	(24 467)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Видатки на викуп власних акцій	11	(201)	(108)
Внески до капіталу	11	9 101	25 268
Витрачання на сплату дивідендів		(6 408)	-
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності		2 492	25 160
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів		(721)	693
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		743	50
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	10	22	743



Р.Ю. Сазонов
 Директор Компанії з управління активами
 ПрАТ «СІ Капітал»

Л.Ф. Марушевська
 Головний бухгалтер

1 Загальні положення

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» за 2023 фінансовий рік для ЗНКІФ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД» (далі – «Фонд»).

Повне найменування Фонду: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД», правонаступник АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗЕМЕЛЬНІ АКТИВИ 1» (назва з 6 липня 2021 року по 21 жовтня 2021 року), яке в свою чергу було правонаступником АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КЕПІТАЛ НЕРУХОМІСТЬ» (назва у 2020 році та з 1 січня 2021 року по 5 липня 2021 року) (надалі Фонд або Товариство).

Скорочена назва: АТ «ЗНКІФ «ПУАФ».

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Код за ЄДРПОУ Фонду: 35235947

Дата реєстрації у Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування (надалі – ЄДРІСІ): 8 листопада 2007 року.

Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ, видане НКЦПФР № 831-2 від 7 грудня 2021 року.

Код ЄДРІСІ: 132831

Строк діяльності Фонду: 100 (сто) років з дати реєстрації у ЄДРІСІ.

Участь у Фонді: учасниками Фонду можуть бути юридичні та фізичні особи, які є власниками акцій Фонду.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. учасниками Фонду були:

Учасники Фонду	31.12.2023 р		31.12.2022 р	
	Кількість учасників	% в Пайовому капіталі	Кількість учасників	% в Пайовому капіталі
Фізичні особи, громадяни України	107	31.345	90	28.128
Юридичні особи	1	0.002	1	0.010
Разом	108	31.347	91	28.138

Управління активами Фонду здійснює компанія з управління активами ПрАТ «СІ Капітал» (надалі – КУА), яка має ліцензію, видану НКЦПФР згідно з рішенням № 2107 від 15 грудня 2015 року, строк дії ліцензії з 22 грудня 2015 року – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Під терміном «керівництво» у цій фінансовій звітності мається на увазі КУА.

Код ЄДРПОУ КУА: 31282328

Місцезнаходження КУА: 03150, м.Київ, вулиця Антоновича, будинок 172.

Станом на 31 грудня 2023 року зберігачем активів Фонду є Акціонерне Товариство «ТАСКОМБАНК», код ЄДРПОУ 09806443.

Основна діяльність. Основним видом діяльності Фонду є придбання та управління корпоративними правами юридичних осіб, які орендують землі сільськогосподарського призначення для рослинництва (аграрні компанії), переважно в центральній та західній частинах України.

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

2 Умови, в яких працює Фонд

Економіка України. Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році Росія продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Фонду наведено у Примітці 4.

Відповідно до оцінки Міністерства економіки України, ВВП України у 2023 році продемонстрував зростання на 5% (у 2022 році – скорочення на 29,1%).

Національний банк України проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2023 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5% (у 2022 році – на рівні 26,6%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ поступово зменшував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року (станом на звітну дату) та в подальшому до 14,5% – з 15 березня 2024 року.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США. Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США, а з 3 жовтня 2023 року повернувся до плаваючого обмінного курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс становив 37,98 гривні за 1 долар США (порівняно з 36,57 гривні за 1 долар США станом на 1 січня 2022 року).

З метою контролю інфляції у 2022 році НБУ також ввів низку адміністративних обмежень, зокрема, на валютні операції та виведення капіталу, включно з обмеженнями на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті за межі України. У червні 2023 року НБУ зняв деякі валютні обмеження, зокрема, пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного дотримання низки вимог), а також наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечених іноземним експортно-кредитним агентством чи іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ ввів нові послаблення валютних обмежень, що стосуються, крім іншого, скасування обмежень на продаж іноземної валюти для банків та небанківських фінансових установ, а також дозволу для Експортно-кредитного агентства на перерахування коштів за кордон для виплат за договорами страхування та перестрахування.

Водночас з 1 серпня 2023 року було припинено деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема, частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України скоротилася до 50,6% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас за даними НБУ українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року).

2. Умови, в яких працює Фонд (продовження)

З початку повномасштабного вторгнення бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших засобів. В результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 липня 2023 року досягли нового рекордного рівня у розмірі 41,7 мільярда доларів США, що є найвищим показником резервів за понад 30 років. У подальшому, уповільнення надання міжнародної допомоги призвело до скорочення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року склали 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярного погашення боргових зобов'язань.

Відновлення економіки України та подальше економічне зростання залежать від подолання воєнної агресії Росії проти України та від успіху Уряду України у реалізації нових реформ і стратегії відбудови після припинення вторгнення, а також від співпраці з міжнародними партнерами.

Остаточні наслідки поточної політичної та економічної невизначеності, спричинені воєнним вторгненням Росії на територію України, передбачити вкрай складно, і вони мають суттєвий вплив на економіку України та бізнес Фонду.

Станом на дату цієї фінансової звітності стан та безпека активів Фонду не зазнали істотного впливу поточного вторгнення Російської Федерації. Керівництво продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

3 Суттєва інформація про облікову політику

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку інвестицій в аграрні компанії. У кожній відповідній примітці наведено суттєву інформацію про облікову політику, що використовувалася під час підготовки цієї фінансової звітності. Ця облікова політика застосовувалася послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (див. Примітку 5).

Підготовка фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Фонду його керівництво застосувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Менеджмент КУА планує підготувати пакет звітності Фонду в форматі iXBRL та подати його після того, як це стане можливим.

Безперервність діяльності. Управлінський персонал підготував цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. У Примітці 4 описані фактори, які управлінський персонал брав до уваги при оцінці спроможності Фонду продовжувати безперервну діяльність у майбутньому.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Фонду за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку.

Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

На бізнес-модель Фонду впливають правила, що застосовуються до закритих недиверсифікованих корпоративних інвестиційних фондів. Зокрема, фінансові активи Фонду відповідно до його правового статусу як корпоративного фонду не повинні включати позики згідно вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Податки на прибуток. Протягом 2022 та 2023 років Фонд не нараховував і не сплачував податок на прибуток відповідно до особливостей оподаткування інститутів спільного інвестування, встановлених п. 141.6.1. Податкового Кодексу України.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом КУА, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Фонд використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності. Керівництво підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. Під час формування цього судження, керівництво врахувало фінансовий стан Фонду, поточні наміри, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних змін на діяльність Фонду.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала неспровокований повномасштабний військовий наступ в Україні. За цим послідувало негайне введення урядом України воєнного стану та запровадження відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище. Обмеження щодо міжнародних платежів не вплинули на Фонд, оскільки Фонд не має іноземних інвесторів та контрагентів.

Оскільки російське військове вторгнення в Україну відбувається з кількох напрямків, деякі регіони України залишаються під інтенсивними бойовими діями або тимчасовою окупацією. Діяльність об'єктів інвестування Фонду ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС» та ТОВ «БЕЛЗ АГРО-ПЛЮС» продовжується у Львівській області України, що знаходиться далеко від тимчасово окупованих територій або територій, де ведуться активні бойові дії, тому ці події не мають істотного негативного впливу на діяльність Фонду, фінансовий стан і результати діяльності. Проте існує суттєва невизначеність через опосередкований вплив загального середовища операційної діяльності в Україні.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не були пошкоджені жодні важливі активи, необхідні для продовження діяльності Фонду або його об'єктів інвестування ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС» та ТОВ «БЕЛЗ АГРО-ПЛЮС». Збитки, понесені Фондом у 2023 році, були результатом продажу врожаю на місцевому ринку за цінами, нижчими від очікуваних, через надлишок пропозиції у зв'язку з військовими діями в Чорному морі та блокадою кордонів протестами фермерів ЄС. Із середини 2023 року Україні вдалося розблокувати морський шлях, що частково пом'якшило вплив надлишку пропозиції. Потенційні ризики продовження тиску на ціни через триваючі протести фермерів ЄС були відповідно враховані керівництвом через заплановану сівозміну на ТОВ «Лопатин АгроПлюс» та ТОВ «БЕЛЛС Агро Плюс».

У разі найгіршого сценарію, за якого інтенсивні бойові дії відбуватимуться на всій території України, можна припустити, що діяльність Фонду може постраждати протягом непередбачуваного періоду часу. Це означає невизначеність, яка знаходиться поза контролем Фонду. Керівництво перевірило здатність Фонду продовжувати свою діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує єдина суттєва невизначеність щодо подальшої значної ескалації військових дій, яка може порушити діяльність Фонду, що може викликати значні сумніви щодо здатності Фонду продовжувати безперервну діяльність і, отже, Фонд може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Керівництво вжило відповідних заходів для забезпечення безперервності діяльності Фонду та зробило наступні припущення в своїй оцінці здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі.

- ступінь інтенсивності бойових дій та масштаб територій України, на які вторглися російські війська, значно не зросте;
- Фонд та його об'єкти інвестування ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС» та ТОВ «БЕЛЗ АГРО-ПЛЮС» зможуть забезпечити безперервність своїх критичних ресурсів та доступність свого персоналу відповідно до заходів, вжитих керівництвом;
- наявний рівень ліквідності, а також заходи щодо скорочення витрат, застосовані менеджментом Фонду та його об'єктів інвестування ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС» та ТОВ «БЕЛЗ АГРО-ПЛЮС», дозволять Фонду фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати свої зобов'язання.

Інвестори Фонду продовжують утримувати акції Фонду в умовах надзвичайної ситуації: під час офери щодо вилучення акцій, здійсненої протягом 2023 року, інвесторами було подано до викупу лише незначну частину акцій з відтоком грошових коштів 201 тис. грн. При цьому надходження коштів від розміщення акцій Фонду протягом 2023 року склали 9 100 тис. грн., що підтверджує намір інвесторів продовжувати підтримку діяльності Фонду незважаючи на вплив військового вторгнення.

Керівництво вважає, що очікувані надходження грошових коштів від операційної діяльності об'єктів інвестування будуть достатніми для покриття операційних витрат об'єктів інвестування, а також зобов'язань Фонду, що дозволить Фонду продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Таким чином, керівництво вважає доцільним застосовувати принцип безперервності діяльності для цілей підготовки цієї фінансової звітності. Відповідно, ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у процесі звичайної діяльності.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами – див. додаткову інформацію у Примітці 8.

Облік вкладень в інші компанії – див. додаткову інформацію у Примітці 9.

Справедлива вартість активів – див. додаткову інформацію у Примітці 9.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів:

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організації розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли би зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Фонд застосував відповідні зміни до цієї фінансової звітності.

Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступили в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як організації повинні відрізняти зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступив в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв організаціям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень.

Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17, – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17.

Ефект впливу вищевказаних змін на Фонд несуттєвий або відсутній, якщо не зазначено інше.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Фонд не застосовував ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців.

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

7 Інформація за сегментами

Звітність за сегментами. Формат подання інформації про операційні сегменти відповідає формату внутрішньої звітності, яка подається особі, відповідальній за прийняття операційних рішень Фонду. Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень Фонду, відповідає за розподіл ресурсів та оцінку результатів операційних сегментів. Звітні сегменти, чії доходи, фінансові результати та активи перевищують 10% від загальних показників за всіма сегментами, розкриваються окремо.

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чії операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, - це особа або група осіб, яка розподіляє ресурси та оцінює результати діяльності організації. Особою, відповідальною за прийняття операційних рішень Фонду, було визначено компанію з управління активами ПрАТ «СІ Капітал» (КУА).

Фонд здійснює свою діяльність на основі одного бізнес-сегменту – інвестування в аграрні компанії. Основним видом доходу є інвестиційний дохід.

Діяльність Фонду зосереджена в Україні.

8 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Фонд здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

До пов'язаних сторін належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- члени провідного управлінського персоналу КУА;
- близькі родичі осіб, зазначених вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді.

8 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Перелік пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р.:

Група	Повна назва юр.особи - власника (учасника) Фонду чи П.І.Б фіз.особи - власника (учасника) та посадової особи Фонду	Частка в зареєстрованому статутному капіталі Фонду, %		Частка в сплаченому статутному капіталі Фонду, %	
		31.12.2023 р.	31.12.2022 р.	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
А	Учасники Фонду – фізичні особи				
	Сазонов Р.Ю., директор компанії з управління активами ПрАТ «СІ Капітал»	8,10198%	6.8771%	25,8463%	24.4408%
	Лукачук Т.І., голова наглядової ради Фонду	1.3503%	1.3503%	4.3075%	4.7987%
Б	Інші юридичні особи				
	Компанія з управління активами ПрАТ «СІ Капітал»	0,00%	0.00%	0.00%	0.00%
	ЗНКІФ «Автоальянс-нерухомість», під управлінням компанії з управління активами ПрАТ «СІ Капітал»	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС», аграрна компанія, в корпоративних правах якої Фонд має частку володіння 100%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	ТОВ «БЕЛЗ АГРО-ПЛЮС», аграрна компанія, в корпоративних правах якої Фонд має частку володіння 100%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Кінцевою контролюючою особою Фонду є Сазонов Р.Ю., як директор Компанії з управління активами ПрАТ «СІ Капітал» і один з акціонерів (інвесторів) Фонду.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, за даними реєстру, наданого Публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України», власниками цінних паперів Фонду є фізичні особи з індивідуальними частками у розмірі менше 25 відсотків статутного капіталу кожна. Відповідно, Фонд не має кінцевих бенефіціарних власників станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату, залишки за операціями з пов'язаними сторонами включали:

- кредиторську заборгованість за основною діяльністю перед компанією з управління активами ПрАТ «СІ Капітал» в сумі 182 тисячі гривень, що становить частину винагороди за управління, нарахованої, але не сплаченої станом на 31 грудня 2023 року;
- адміністративні витрати, що складають винагороду за керівництво діяльністю Фонду з боку компанії з управління активами ПрАТ «СІ Капітал» в сумі 2 076 тисяч гривень.

8 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату, залишки за операціями з пов'язаними сторонами включали:

- кредиторську заборгованість за основною діяльністю перед компанією з управління активами ПрАТ «СІ Капітал» в сумі 2 138 тисяч гривень, що становить частину винагороди за управління, нарахованої, але не сплаченої станом на 31 грудня 2022 року;
- адміністративні витрати, що складають винагороду за керівництво діяльністю Фонду з боку компанії з управління активами ПрАТ «СІ Капітал» в сумі 3 520 тисяч гривень.

9 Інвестиції в аграрні компанії

Суттєва інформація про облікову політику

Дивіденди від управління корпоративними правами юридичних осіб – аграрних компаній визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Облік вкладень в інші компанії. Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання, оскільки:

- отримує кошти від багатьох учасників з метою інвестиційних вкладень з подальшим управлінням активами;
- метою інвестування активів Фонду є забезпечення збереження та приросту коштів учасників;
- вимірює та оцінює результативність практично всіх інвестицій на основі справедливої вартості.

Фонд обліковує вкладення в інші компанії за справедливою вартістю.

Справедлива вартість активів. Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. Для інвестицій в корпоративні права аграрних компаній, оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, цін на сільськогосподарські культури, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих сільськогосподарській діяльності, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності ринків, майбутнього врожаю сільськогосподарських культур, змін валютних курсів, а також специфічних особливостей сільськогосподарської діяльності; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Інвестиція в корпоративні права ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС» та ТОВ «БЕЛЗ АГРО-ПЛЮС» станом на звітну дату облікована за справедливою вартістю на основі звітів, підготовлених міжнародною оціночною компанією.

9 Інвестиції в аграрні компанії (продовження)

В основу оцінки справедливої вартості покладені основні припущення щодо отримання виручки від продажу зернових культур, очікуваних витрат на проведення операційної діяльності, включаючи витрати на вирощування зернових культур відповідно до технологічних карт, і застосовних ставок дисконтування.

Результати оцінок регулярно порівнюються з фактичними ринковими даними про доходність і реальними операціями об'єкта інвестицій та операціями на ринку.

Нижче наведена інформація про основні припущення та вплив обґрунтовано можливих змін у цих припущеннях на сукупну оцінку, при незмінності всіх інших змінних:

- Зменшення ставки дисконтування на 10% (в процентних пунктах) станом на 31 грудня 2023 року призведе до збільшення справедливої вартості активів на 9 259 тисяч гривень (2022: зменшення ставки дисконтування на 10% призведе до збільшення справедливої вартості активів на 9 187 тисяч гривень).
- Збільшення ставки дисконтування на 10% (в процентних пунктах) станом на 31 грудня 2023 року призведе до зменшення справедливої вартості активів на 7 241 тисячу гривень (2022: збільшення ставки дисконтування на 10% призведе до зменшення справедливої вартості активів на 7 278 тисяч гривень).
- Збільшення або зменшення цін на майбутній врожай на 10% станом на 31 грудня 2023 року призведе до збільшення або зменшення справедливої вартості активів на 30 596 тисяч гривень (2022: збільшення або зменшення цін на майбутній врожай на 10% призведе до збільшення або зменшення справедливої вартості активів на 30 207 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року, інвестиції в аграрні компанії включають інвестиції у корпоративні права ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС» із часткою володіння 100% і «БЕЛЗ АГРО-ПЛЮС» із загальною часткою володіння 100%, включаючи 19,44% за прямої участі Фонду та 80,56% опосередковано через ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС»).

Станом на 31 грудня 2022 року, інвестиції в аграрні компанії включали інвестицію у корпоративні права ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС» із часткою володіння 100%.

Інвестиції у корпоративні права ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС» та «БЕЛЗ АГРО-ПЛЮС» класифіковані як дольові цінні папери за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Зміни справедливої вартості інвестицій розкриті у Примітці 0.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, окрім інвестицій у сільськогосподарські компанії, Фонд володіє акціями непов'язаних юридичних осіб загальною номінальною вартістю 129 тисяч гривень, балансова вартість яких знецінена до нуля, оскільки акції були зняті з торгів на підставі рішення НКЦПФР №29 від 22 січня 2019 року.

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Суттєва інформація про облікову політику

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти складаються з 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, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

10 Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

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

Грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 22 тисячі гривень станом на 31 грудня 2023 року деноміновані в українській гривні і представлені залишками на поточних рахунках в трьох комерційних банках України, включаючи 19 тисяч гривень – на рахунках у банках з довгостроковим рейтингом ризику контрагента за даними Moody's Investors Service на рівні Сaa3 відповідно до рейтингу України та 3 тисячі гривень – на рахунках у банку, який не мав рейтингу міжнародних рейтингових агентств станом на звітну дату.

Грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 743 тисячі гривень станом на 31 грудня 2022 року деноміновані в українській гривні і представлені залишками на поточних рахунках в двох комерційних банках України, включаючи 740 тисяч гривень – на рахунку в банку з іноземним капіталом, з довгостроковим рейтингом ризику контрагента за даними Moody's Investors Service на рівні Сaa2 відповідно до рейтингу України з урахуванням підтримки з боку материнської компанії.

11 Власний капітал

Розмір початкового Статутного капіталу Фонду становить 1 000 000,00 грн. (один мільйон гривень 00 копійок). З урахуванням випуску Фондом акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування, статутний капітал Фонду становить 201 000 000,00 гривень (двісті один мільйон гривень 00 копійок). Чинну редакцію Статуту Фонду затверджено рішенням річних загальних зборів учасників Фонду від 28 жовтня 2022 року №15, згідно якої статутний капітал Фонду становить 201 000 000,00 гривень і розділений на 201 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень кожна.

Власний капітал. Фонд здійснює випуск акцій у розмірі його статутного капіталу. Перше розміщення акцій для формування початкового статутного капіталу Фонду є виключно приватним серед засновників Фонду. До реєстрації випуску акцій з метою реєстрації початкового статутного капіталу Фонду засновниками Фонду повинно бути сплачено 100 відсотків початкового статутного капіталу Фонду. Акції підлягають розміщенню шляхом публічного розміщення. Для випуску акцій Фонд здійснює всі необхідні дії в порядку, визначеному чинним законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Оплата акцій здійснюється виключно грошовими коштами.

Фонд має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір свого статутного капіталу відповідно до чинного законодавства в порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Рішення про зміну (збільшення або зменшення) статутного капіталу приймається виключно Загальними зборами учасників. Збільшення статутного капіталу може бути здійснено Фондом лише після стовідсоткового розміщення та повної оплати попереднього випуску акцій Фонду. Після закінчення строку розміщення акцій Фонд зобов'язаний привести свій статутний капітал у відповідність до загальної номінальної вартості його акцій, що перебувають в обігу. Дата закінчення розміщення акцій Фонду згідно Проспекту емісії, затвердженого рішенням Наглядової Ради Фонду №2 від 3 листопада 2022 року, становить 7 серпня 2107 року.

Учасники Фонду мають право на відшкодування їх частки у капіталі Фонду у грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від справедливої вартості чистих активів Фонду, визначеної відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Фонду забезпечити відшкодування часток учасників у його капіталі призводить до фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює теперішній вартості відшкодування, навіть якщо відповідне зобов'язання залежить від наміру учасників реалізувати своє право. Проте, за певних обставин, Фонд класифікує свої чисті активи як капітал за умови виконання наступних критеріїв. 16А та 16В МСБО 32:

а) Інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Фонду в разі ліквідації. Чисті активи Фонду – це активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог до його активів. Пропорційна частка визначається шляхом:

- 1) поділу чистих активів Фонду під час його ліквідації на паї рівної вартості; і
- 2) множення цієї суми на кількість одиниць, доступних у власника фінансового інструменту.

9 Власний капітал (продовження)

(b) Інструмент належить до класу інструментів, який є підпорядкованим усім іншим класам інструментів. Щоб бути включеним до цього класу, інструмент:

- 1) не повинен мати пріоритету перед іншими вимогами до майна Фонду під час його ліквідації, та
- 2) не обов'язково має бути перетворено в інший інструмент, перш ніж він буде включений до класу інструментів, які підпорядковані всім іншим класам інструментів.

(c) Усі фінансові інструменти класу, підпорядкованого всім іншим класам інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, усі вони повинні мати право на компенсацію, а всі інструменти цього класу повинні використовувати ту саму формулу або інший метод розрахунку ціни для викупу чи погашення.

(d) На додаток до договірної зобов'язання емітента викупити або повернути інструмент в обмін на готівку або інший фінансовий актив, цей інструмент не включає будь-які інші договірні зобов'язання щодо постачання готівки чи іншого фінансового активу іншому суб'єкту або щодо обміну фінансових активів або зобов'язання з іншим суб'єктом на умовах, потенційно не вигідних для Фонду; цей інструмент також не є контрактом, який є або може бути погашений власними інструментами власного капіталу Фонду.

(e) Загальні очікувані грошові потоки від інструменту протягом його терміну в основному залежать від прибутку або збитку, зміни визнаних чистих активів або зміни справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Фонду протягом терміну дії інструменту (крім для будь-яких ефектів від самого інструменту).

До статей власного капіталу в балансі Фонду входять:

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Початковий статутний капітал	1 000	1 000
Капітал для здійснення діяльності та спільного інвестування	200 000	200 000
Неоплачений капітал	(107 981)	(114 588)
Вилучений капітал	(30 207)	(30 006)
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	18 759	16 266
Нерозподілений прибуток / (непокритий збиток)	(9 143)	11 456
Всього власний капітал	72 428	84 128

Внески в статутний капітал здійснюються учасниками Фонду шляхом придбання простих іменних акцій Фонду. Вартість акцій, що придбаваються інвестором, визначається виходячи з розрахункової вартості акції Фонду на день надходження коштів на рахунок Фонду. Розрахункова вартість акції Фонду визначається шляхом ділення загальної вартості чистих активів Фонду, на кількість акцій, що перебували в обігу на дату проведення розрахунку.

Неоплачений капітал відображає акції, які були зареєстровані до емісії, але не розміщені серед учасників Фонду.

Вилучений капітал відображає акції, викуплені Фондом від учасників. Викуп здійснювався, виходячи з розрахункової вартості акції на день її зарахування на рахунок емітента. Розрахункова вартість однієї акції була визначена шляхом ділення загальної вартості чистих активів Фонду, розрахованої на день зарахування акцій на рахунок емітента, на кількість акцій Фонду, що перебували в обігу на дату проведення розрахунку. Розрахунок суми коштів, що підлягав сплаті інвестору (учаснику) Фонду за викуплені акції, здійснювався шляхом множення кількості цінних паперів згідно поданої заявки щодо викупу на ціну однієї акції Фонду, визначену на день зарахування акцій на рахунок емітента.

Протягом 2023 відбулась виплата дивідендів у розмірі 6 408 тисяч гривень.

12 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Кредиторська заборгованість щодо аудиторських послуг		628	592
Кредиторська заборгованість перед КУА	7	182	2 138
Кредиторська заборгованість щодо послуг оцінювача		182	176
Інша кредиторська заборгованість		4	-
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю		996	2 906
Інша кредиторська заборгованість		50	50
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		1 046	2 956

13 Прибуток / (збиток) за операціями з фінансовими інвестиціями

Збиток за операціями з фінансовими інвестиціями в 2023 році складає збиток від переоцінки справедливої вартості корпоративних прав ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС» і ТОВ «БЕЛЗ АГРО-ПЛЮС».

Прибуток за операціями з фінансовими інвестиціями в 2022 році складає прибуток від переоцінки справедливої вартості корпоративних ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС» (Примітки 9 та 0).

14 Загальні та адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2023 рік	2022 рік
Винагорода КУА	8	2 076	1 563
Премія КУА	8	-	1 957
Аудиторські послуги		652	662
Послуги незалежного оцінювача		182	316
Оренда		55	-
Послуги депозитарної установи		65	25
Послуги банків		10	5
Інші послуги		17	36
Всього адміністративних витрат		3 057	4 564

У зв'язку з аудитом фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода, що була сплачена або підлягає сплаті на користь ТОВ «ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс» та інших фірм мережі PwC, за очікуваннями становитиме еквівалент 14 500 доларів США в українських гривнях за офіційним курсом гривні до долара США, встановленим Національним банком України.

15 Прибуток на акцію

Прибуток на акцію. Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що належить акціонерам Фонду, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

Базисний прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку чи збитку, що належить акціонерам Фонду, на середньозважену кількість простих акцій в обігу протягом року, крім викуплених власних акцій.

Фонд не має простих акцій, що можуть призвести до зменшення прибутку на акцію. Таким чином, скоригований прибуток на акцію дорівнює базисному прибутку на акцію.

Прибуток на акцію розрахований таким чином:

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Прибуток/(збиток) за рік, що належить власникам простих акцій	(14 191)	21 361
Прибуток/(збиток) за рік	(14 191)	21 361
Середньозважена кількість простих акцій в обігу (у тисячах)	60	48
Базисний та скоригований прибуток/(збиток) на одну просту акцію (у гривнях на акцію)	(237,80)	446,06

Оскільки Фонд не має привілейованих акцій та не мав виплати привілейованих дивідендів протягом 2023 та 2022 років, – прибуток за рік, що належить власникам простих акцій, дорівнює прибутку Фонду за рік.

16 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Фонді здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Фонд наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Кредитний ризик виникає головним чином в результаті розміщення коштів на рахунках у банках та інвестицій у боргові цінні папери.

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик – це суттєвий ризик для бізнесу Фонду, отже, Фонд приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком. Управління здійснюється шляхом постійного моніторингу платоспроможності контрагентів.

16 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Максимальний рівень кредитного ризику Фонду за категоріями активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан, як показано далі:

У тисячах гривень	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	22	743
Дебіторська заборгованість	1	9
Загальна максимальна сума кредитного ризику	23	752

Ринковий ризик. Група наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Валютний ризик. Фонд не мав залишків в іноземній валюті станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та протягом звітного періоду.

Ризик процентної ставки – це ризик зміни справедливої вартості фінансових інструментів внаслідок зміни відсоткових ставок на ринку. Активами схильними до ризику процентної ставки Фонд вважає ОВДП. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, на балансі Фонду немає процентних зобов'язань. Транзакції з ОВДП протягом 2022 року включали лише продаж цінних паперів, які обліковувались на балансі Фонду станом на 31 грудня 2021 року.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Управління ризиком ліквідності входить до компетенції керівництва компанії з управління активами Фонду, ПрАТ «СІ Капітал» (КУА). Керівництво КУА щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Фонду. Станом на 31 грудня 2023 року всі зобов'язання Фонду мали терміни погашення до трьох місяців.

17 Управління капіталом

Мета Фонду при управлінні капіталом полягає у забезпеченні виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» щодо обсягу активів Фонду, для подальшої роботи як безперервно діючого інституту спільного фінансування, щоб приносити інвестиційний прибуток учасникам Фонду та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Відповідно до вимог п.1 Статті 13 Розділу II Закону України «Про інститути спільного інвестування», мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Необхідний мінімальний розмір статутного капіталу Фонду становить 550 тисяч гривень, відповідно до мінімальної заробітної плати, встановленої на рівні 440 гривень станом на дату реєстрації Фонду, 12 липня 2007 року.

Розмір статутного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2023 року становив 201 000 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 201 000 тисяч гривень), що відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування».

18 Розкриття інформації про справедливу вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо при оцінці справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за рівнем 3. Значущість даних, використаних при оцінці, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

(а) Оцінки справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі

Оцінки справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі, – це такі оцінки, застосування яких вимагається або дозволяється стандартами бухгалтерського обліку при відображенні сум у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Далі показано їх класифікацію за рівнями ієрархії справедливої вартості:

У тисячах гривень	2023 рік				2022 рік			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
ФІНАНСОВІ АКТИВИ								
Інвестиції в аграрні компанії	-	-	73 451	73 451	-	-	86 332	86 332
ВСЬОГО АКТИВІВ, СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ЯКИХ ОЦІНЮЄТЬСЯ НА ПОВТОРЮВАНІЙ ОСНОВІ НА 31 ГРУДНЯ	-	-	73 451	73 451	-	-	86 332	86 332

Далі подане вивірення змін справедливої вартості на рівні 3 ієрархії справедливої вартості за класом інструментів за 2023 рік:

У тисячах гривень	Інвестиції, оцінені за справедливою вартістю через прибуток чи збиток - Корпоративні права сільськогосподарських компаній
Справедлива вартість на 1 січня 2023 р.	86 332
Збитки, визнані у складі прибутку чи збитку за рік	(11 196)
Додаткові вкладення у капітал ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС»	6 260
Вилучення капіталу ТОВ «Лопатин Агро Плюс»	(8 645)
Придбання частки в капіталі ТОВ «БЕЛЗ АГРО-ПЛЮС»	700
Справедлива вартість на 31 грудня 2023 р.	73 451
Нереалізовані збитки від переоцінки, визнані у складі прибутку чи збитку за рік для активів, утримуваних на 31 грудня 2023 р.	(11 196)

18 Розкриття інформації про справедливу вартість (продовження)

Далі подане вивірення змін справедливої вартості на рівні 3 ієрархії справедливої вартості за класом інструментів за 2022 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Інвестиції, оцінені за справедливою вартістю через прибуток чи збиток - Корпоративні права сільськогосподарських компаній
Справедлива вартість на 1 січня 2022 р.	37 112
Прибутки, визнані у складі прибутку чи збитку за рік	25 837
Додаткові вкладення у капітал ТОВ «ЛОПАТИН АГРО-ПЛЮС»	23 383
Справедлива вартість на 31 грудня 2022 р.	86 332
Нереалізовані прибутки від переоцінки, визнані у складі прибутку чи збитку за рік для активів, утримуваних на 31 грудня 2022 р.	25 837

(б) Процеси експертної оцінки для повторюваної і неповторюваної оцінки на рівні 3 ієрархії справедливої вартості

Експертні оцінки на рівні 3 ієрархії справедливої вартості аналізує щомісяця керівництво КУА, яке доводить їх до відома Учасників Фонду на щоквартальній основі, а також звітує регуляторним органам на щомісячній основі. Керівництво КУА аналізує коректність базових даних моделі оцінки, а також результат оцінки із використанням різних методів та моделей оцінки. При виборі найбільш прийнятної моделі оцінки проводиться бек-тестування і вирішується, результати якої моделі історично найбільше відповідають даним реальних ринкових операцій. На щорічній основі керівництво залучає незалежних оцінювачів для оцінки справедливої вартості інвестицій в корпоративні права сільськогосподарських компаній станом на дату фінансової звітності (Примітка 9).

(в) Активи та зобов'язання, які не оцінюються за справедливою вартістю, але для яких справедлива вартість розкривається у звітності

Справедлива вартість активів і зобов'язань, що не оцінюються за справедливою вартістю, наближена до їх балансової вартості і відповідає рівню 3 за ієрархією справедливої вартості, крім грошових коштів та їх еквівалентів, які класифіковані за рівнем 2.

19 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

19 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки (продовження)

Нижче в таблиці показана звірка фінансових активів з цими категоріями оцінки станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	31 грудня 2023 року			31 грудня 2022 року		
	За справедливою вартістю через прибуток чи збиток (обов'язково)	Інструменти, що оцінюються за амортизованою вартістю	Всього	За справедливою вартістю через прибуток чи збиток (обов'язково)	Інструменти, що оцінюються за амортизованою вартістю	Всього
<i>У тисячах гривень</i>						
АКТИВИ						
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	22	22	-	743	743
Поточні фінансові інвестиції	73 451	-	73 451	86 332	-	86 332
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	1	1	-	9	9
ВСЬОГО ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ	73 451	23	73 474	86 332	752	87 084

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року всі фінансові зобов'язання Фонду обліковувались за амортизованою вартістю.



Р.Ю. Сазонов
Директор Компанії з управління активами



Л.Ф. Марушевська
Головний бухгалтер

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД"	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			2024	01	01
Територія	м.Київ, Голосіївський р-он	за ЄДРПОУ	35235947		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне Товариство	за КОАТУУ	UA80000000000126643		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	0	за КВЕД	64,30		

Адреса, телефон вулиця Антоновича, буд.172, оф. 615, Голосіївський р-он,03150, Україна
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 2023 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	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	86332	73 451
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	86332	73 451
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	9	1
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	743	22
Рахунки в банках	1167	743	22
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	752	23
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300	87 084	73 474

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (лайвовий) капітал	1400	201 000	201 000

Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	16 266	18 759
Емісійний дохід	1411	16 266	18 759
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11 456	(9 143)
Неоплачений капітал	1425	(114 588)	(107 981)
Вилучений капітал	1430	(30 006)	(30 207)
Усього за розділом I	1495	84 128	72 428
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2 906	996
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	50	50
Усього за розділом III	1695	2 956	1 046
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	0	0
Баланс	1900	87 084	73 474

Керівник

Сазонов Р.Ю.

Головний бухгалтер

Марушевська Л.Ф.

1

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

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35235947		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2023** 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	-	-
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	36 001	31 063
<i>у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	36 001	31 063
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 057)	(4 563)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(47 197)	(5 246)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		21 254
збиток	2195	(14 253)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	62	94
Інші доходи	2240	-	494
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(481)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	21 361
збиток	2295	(14 191)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	21 361
збиток	2355	(14 191)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	(14 191)	21 361

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	3 057	5 246
Разом	2550	3 057	5 246

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Сазонов Р.Ю.

Головний бухгалтер

Марушевська Л.Ф.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	2 493	-	-	6 607	-	9 100
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(201)	(201)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	2 493	-	(20 599)	6 607	(201)	(11 700)
Залишок на кінець року	4300	201 000	-	18 759	-	(9 143)	(107 981)	(30 207)	72 428

Керівник

Головний бухгалтер

Сазонов Р.Ю.

Марушевська Л.Ф.



Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ АГРАРНИЙ ФОНД»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35235947		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	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 субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 960)	(1 672)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4 960	-1 672
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	494
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	62	94
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	(1685)	(23 383)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 747	-22 795
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	9 101	25 268
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(201)	(108)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(6 408)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 492	23 160
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-721	693
Залишок коштів на початок року	3405	743	50
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	22	743

Керівник

Головний бухгалтер



Сазонов Р.Ю.

Марушевська Л.Ф.