

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

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



Свідоцтво 1575, рішення АПУ 101 від 18.05.2001 р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Загальним зборам, Наглядовій раді АТ «ЗНВКІФ «АКВІТАС»
Керівництву ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКВІТАС»

активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ»
Станом на 31 грудня 2020 року

м. Київ

«05» березня 2021р.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Висловлення думки

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКВІТАС», станом на 31 грудня 2020 року, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

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

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

На нашу думку, складена Товариством фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКВІТАС» відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан Фонду та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки

При складанні висновку ми застосовували норми МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", та інших стандартів, застосування яких вимагається Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними до Фонду та Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Станом на дату закінчення аудиторських процедур, в Україні діяли було запроваджені Кабінетом Міністрів України карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на протидію поширенню пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19). Зазначені дії зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що обумовило Тривале продовження обмежувальних заходів може призвести до непередбачуваних наслідків для економіки України в цілому, наприклад банківської кризи або знецінення справедливої вартості активів. Ми не маємо можливості спрогнозувати чи вплине, або як саме вплине зазначена криза на діяльність Фонду. Звертаємо увагу на розділ Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність Приміток до фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКВІТАС», в якому керівництво Компанії з управління активами розкриває інформацію про оцінку здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

1. Здійснення оцінки активів, застосовані облікові оцінки щодо справедливої вартості

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

Активами Товариства, оцінка яких найбільш суттєво впливає на розмір чистих активів Фонду є поточні фінансові інвестиції та поточна дебіторська заборгованість.

В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права в формі іншої ніж цінні папери. Корпоративні права оцінюються за справедливою вартістю. Інформацію про структуру фінансових інвестицій, частки володіння, та методи оцінки справедливої вартості зазначених фінансових інвестицій наведено в розділі 6 Приміток до фінансової звітності Фонду.

Ми провели аудиторські процедури щодо підтвердження величини дебіторської заборгованості та оцінки ризиків її непогашення. Ми отримали письмові підтвердження від дебіторів Фонду, або переконались у відповідності облікової інформації на підставі вивчення наданих нам господарських договорів. Докладну інформацію про стан дебіторської заборгованості та сформованих

резервів під очікувані кредитні ризики наведено в розділі 6 Приміток до фінансової звітності Фонду.

Ми оцінили застосування облікових оцінок та розкриття інформації щодо оцінки справедливої вартості активів Фонду, та визначення фінансових результатів, та не виявили ознак свідомого чи несвідомого упередження. Згідно нашого розуміння бізнесу ми вважаємо обґрунтованими припущення та зроблені на їх основі оцінки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. Вступний параграф

| | |
|---|---|
| Повне найменування | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКВІТАС» |
| Тип та вид фонду | Вид – недиверсифікований Тип – закритий строковий |
| Код ЄДРПОУ | 41940266 |
| Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі | 14 лютого 2018р. №1 068 102 0000 048906 |

| | |
|---|---|
| Код ЄДРІСІ | 13300615 |
| Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | 11 квітня 2018 року, свідоцтво НКЦПФР №00615 |
| КВЕД | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. |
| Місцезнаходження Фонду | 03150, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЛАБОРАТОРНА, будинок 33/37 |
| Строк діяльності | 11.04.2018-11.04.2038 |

Основні відомості про Компанію з управління активами:

| | |
|--|--|
| Найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» |
| Код ЄДРПОУ | 36350837 |
| Вид діяльності за КВЕД | 66.30 Управління фондами 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; |
| серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів | Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР №407 від 01.04.2014р., термін дії необмежено |
| Місцезнаходження | 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.119 |

Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій №001479 від 11 квітня 2018 року яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень на загальну суму 4750000,00 (чотири мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень, форма випуску – бездокументарна.

14 грудня 2018 Рішенням учасника Фонду №5 від 14.12.2018 прийнято рішення щодо збільшення розміру статутного капіталу з 4 750 000 (чотири мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок до 10 000 000 (десяти мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 5 250 000,00 (п'ять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що становить 52 500 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) штук. Номінальна вартість однієї простої іменної акції не змінюється та становить 100 (сто гривень) 00 копійок.

Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій №001717 від 08 лютого 2019 року, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень на загальну суму 1000000,00 (десять мільйонів) гривень, форма випуску – бездокументарна.

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

Станом на 31 грудня 2020 року фактично в обігу знаходяться 47500 інвестиційних сертифікати номінальною вартістю 4750000 (чотири мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень.

Станом на 31 грудня 2020 року Фонд мав наступні рахунки в банках:

- р/р UA463225400000026504104032140 в АТ «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК» МФО 322540;
- р/р UA06 3001 1900 0002 6502 0356 0500 1 в АТ «БАНК АЛЬЯНС» МФО 300119.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 25.01.2021р. по 05.03.2021р. на підставі договору про надання аудиторських послуг №59/18 від 13.12.2018р. та згідно вимог Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122 (МСА), з урахуванням вимог, викладених у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 р. «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів».

При складанні висновку ми керувались вимогами, що викладені у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11 червня 2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку що подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних фондів) та компанії з управління активами», в частині яка не суперечить Міжнародним стандартам аудиту.

Метою проведення аудиторської перевірки було висловлення думки незалежного аудитора щодо фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКВІТАС», активи якого знаходяться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» (надалі – Фонд, та Товариство, відповідно) станом на 31.12.2020р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

2. Опис питань та висновків, до яких дійшов аудитор

Статутний капітал

Станом на 31.12.2020р. зареєстрована величина Статутного капіталу становила 10 000 000 (десять мільйонів) гривень.

Станом на 31.12.2020р. статутний капітал сформовано в сумі 4 750 000 грн., що становить 47,5% від зареєстрованої величини, грошовими коштами, відповідно до вимог законодавства.

Фактичні внески в сумі 4 750 000 (чотири мільйони сімсот п'ятдесят тисяч гривень) підтверджуються банківською випискою ПАТ «Банк Восток» від 19.04.2018р.

Власний капітал

Загальна величина власного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2020 року за даними Балансу складає 162639 тис.грн. та за структурою розподіляється на :

- Зареєстрований (пайовий) капітал у розмірі – 10000 тис.грн.;
- Нерозподілений прибуток – 157889 тис.грн.;
- Неоплачений капітал – (5250) тис.грн.

В порівнянні із минулим періодом вартість власного капіталу збільшилася більше ніж на 57% за рахунок отримання в звітному році фінансового прибутку.

Дані про величину власного капіталу Фонду, що відображені в Балансі станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних реєстрів бухгалтерського обліку.

Облік оборотних активів

Станом на 31 грудня 2020 року в складі оборотних активів обліковуються грошові кошти балансовою вартістю 66450 тис.грн., та дебіторська заборгованість, що становить 15236 тис.грн. Дебіторську заборгованість відображено в балансі з урахуванням очікуваних кредитних ризиків, та створено відповідний резерв в сумі 829 тис.грн. Докладну інформацію про структуру дебіторської заборгованості наведено в Розділі 6 Приміток до фінансової звітності Фонду.

Також в складі оборотних активів обліковуються фінансові інвестиції балансовою вартістю 84548 тис.грн. В складі фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права в формі іншої ніж цінні папери. Корпоративні права обліковуються за справедливою вартістю. Інформацію про структуру фінансових інвестицій та методи оцінки, які були застосовані для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій надано в розділі 6 Примітки до фінансової звітності Фонду.

Вартість оборотних активів Фонду в порівнянні із 2019р . суттєво збільшилася.

Облік зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2019 року вартість поточних зобов'язань на балансі Товариства становить 4482 тис.грн.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними облікових реєстрів.

В порівнянні із 2019р. балансова вартість зобов'язань суттєво збільшилася.

Більш докладну інформацію про структуру зобов'язань розкрито в розділі 6 Приміток до фінансової звітності, які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік фінансових результатів.

Визначення фінансових результатів діяльності Фонду протягом звітного періоду проводилось у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий прибуток Фонду за 2020 рік склав 89738 тис.грн., що підтверджується даними Балансу, синтетичних та аналітичних реєстрів.

Прибуток Фонду забезпечується операціями із купівлі продажу фінансових інвестицій. Дані Звіту про фінансові результати про балансовий збиток співставні з даними балансу.

Вартість чистих активів

Станом на 31 грудня 2020 року вартість чистих активів Фонду, яку розраховано Компанією з управління активами дорівнює 3423,98грн. на одну акцію.

Вартість чистих активів визначено із дотриманням нормативно-правових вимог НКЦПФР.

Відшкодування витрат за рахунок активів Фонду здійснюється з дотриманням норм законодавства.

3. Додаткова та допоміжна інформація за вимогами НКЦПФР

В Компанії, що здійснює управління активами Фонду створено систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки та систему управління ризиками (СУР) для управління ризиками інститутів спільного інвестування (далі – ІСІ), що знаходяться в управлінні Компанії.

Компанія, що здійснює управління активами Фонду, забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на електронних носіях.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства.

Стан корпоративного управління Товариства побудовано у відповідності до вимог законодавства України

Загальний розмір активів Фонду відповідає мінімальному розміру активів ІСІ встановленому Законом України «Про інститути спільного інвестування» Станом на 31.12.2020 до переліку пов'язаних сторін Фонду відносилися:

- Громадянка України Устименко Т.М., учасник, що володіє 19% акцій Фонду;
- Громадянка України Хлевна Д., учасник, що володіє 23,75% акцій Фонду;;
- ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ» - компанія з управління активами Фонду;
- ТОВ «КРИВБАСС-МЕТ» - Фонд володіє часткою у розмірі 16 996 тис. грн., що становить 99,98% статного капіталу Товариства;
- ТОВ «МВМ СИСТЕМ» - Фонд володіє часткою у розмірі 35 000 тис. грн., що становить 99,99% статного капіталу Товариства;
- ТОВ «МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД» - Фонд володіє часткою у розмірі 2 500 грн., що становить 100% статного капіталу Товариства;
- ТОВ «ФЛАВІЯ» - Фонд володіє часткою у розмірі 29 416 тис. грн., що становить 100% статного капіталу Товариства.

Протягом 2020 року Фонд здійснював операції надання позик пов'язаним сторонам. Інформацію про пов'язаних осіб, та операцій з ними наведено в п.7.2. Приміток до фінансової звітності Фонду.

Не виявлено відносин і операцій Фонду з пов'язаними сторонами Товариства (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Подій після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Фонду та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності нами не виявлено.

III. Відомості про аудиторську фірму та договір про проведення аудиту

| | |
|--|--|
| Найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» |
| Код за ЄДРПОУ | 20071290 |
| Свідоцтва | - Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р., термін чинності Свідоцтва продовжено до 25 лютого 2021 р. за рішенням АПУ №322/3 від 25.02.2016р. |
| Місцезнаходження | 01103, м. Київ, б-р Дружби Народів, буд. 18/7 |
| Поштова адреса | 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 |
| Телефон | (044) 507-25-56 |
| Договір на проведення аудиту (номер, дата) | №59/18 від 13.12.2018 р. між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та АТ ЗНВКІФ «АКВІТАС». |
| Строки проведення аудиту | Дата початку робіт 25.01.2021р. - дата закінчення робіт 05.03.2021р. |

| | |
|--|---|
| Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора) | Ключовим партнером (партнером з завдання) є аудитор Лобов Павло Іванович - Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р., термін чинності Сертифіката продовжено до 26.03.2023р. за рішенням АПУ №355/2 від 22.02.2018р. |
|--|---|

Ключовий партнер

Директор ТОВ Аудиторська фірма «РАДА ДІЯ» Лобов П.І.
сертифікат А №003707 від 26.03.1999р.
Термін дії продовжено до 26.03.2023 р.



«05» березня 2021 р.
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37.

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКВІТАС"**

Територія **ГОЛОСІЇВСЬКИЙ РАЙОН М. КИЄВА**

Організаційно-правова форма господарювання **ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ**

Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти**

Середня кількість працівників **0**

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

| Коди | | |
|------------|----|----|
| 2021 | 01 | 01 |
| 41940266 | | |
| 8036100000 | | |
| 995 | | |
| 64.30 | | |

Адреса, телефон **03150, місто Київ, вулиця Лабораторна, будинок 33/37, 380443840512**

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 2020 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 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | - | - |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | 888 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 315 | 219 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 18 181 | 15 016 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 28 746 | 84 548 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 56 262 | 66 450 |
| Рахунки в банках | 1167 | 56 262 | 66 450 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 103 504 | 167 121 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 103 504 | 167 121 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 10 000 | 10 000 |

| | | | |
|--|-------------|----------------|----------------|
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 98 751 | 157 889 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (5 250) | (5 250) |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 103 501 | 162 639 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 3 | 5 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | 4 477 |
| Усього за розділом III | 1695 | 3 | 4 482 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Баланс | 1900 | 103 504 | 167 121 |

Керівник

Головний бухгалтер

Сінякова О.В.

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2021 | 01 | 01 |
| 41940266 | | |

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКВІТАС"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (63) | - |
| Валовий : | | | |
| прибуток | 2090 | - | - |
| збиток | 2095 | (63) | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 3 644 | 1 807 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (621) | (164) |
| Витрати на збут | 2150 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2180 | (1 409) | (21 858) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | (669) | (21 573) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 1 551 | - |
| збиток | 2195 | - | (20 215) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 4 553 | 1 501 |
| Інші доходи | 2240 | 93 633 | 139 737 |
| Фінансові витрати | 2250 | - | - |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (9 999) | (23 012) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 89 738 | 98 011 |
| збиток | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 89 738 | 98 011 |
| збиток | 2355 | - | - |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 89 738 | 98 011 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | - | - |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | - | - |
| Амортизація | 2515 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2520 | 2 093 | 22 022 |
| Разом | 2550 | 2 093 | 22 022 |

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

Сіянова О.В.

Головний бухгалтер



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

| | | | |
|--|----------|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | Коди | | |
| | 2021 | 1 | 1 |
| | 41940266 | | |

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКВІТАС"**
(найменування)

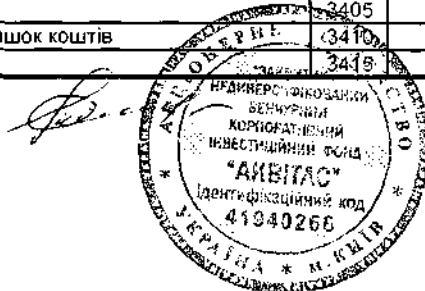
**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
2020 р.**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| | 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 відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 3 667 | 1 493 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 16 600 | 19 500 |
| Інші надходження | 3095 | 281 | 5 229 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (663) | (148) |
| Праці | 3105 | - | - |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | - | - |
| Зобов'язань із податків і зборів | 3115 | (3 222) | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (3 222) | - |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (18 000) | (19 500) |
| Інші витрачання | 3190 | (293) | (5 373) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -1 630 | 1 201 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 87 758 | 114 576 |
| необоротних активів | 3205 | 1 064 | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 4 413 | 1 501 |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (50 488) | (60 472) |
| необоротних активів | 3260 | - | - |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | (3 542) | (8 815) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 39 205 | 46 790 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (27 387) | - |
| Інші платежі | 3390 | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -27 387 | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 10 188 | 47 991 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 56 262 | 8 271 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 66 450 | 56 262 |

Керівник

Головний бухгалтер



Сіякова О.В.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2021 | 01 | 01 |
| 41940266 | | |

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКВІТАС"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 10 000 | - | - | - | 98 751 | -5 250 | - | 103 501 |
| Коригування : | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 10 000 | - | - | - | 98 751 | -5 250 | - | 103 501 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 89 738 | - | - | 89 738 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку : | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | -30 600 | - | - | -30 600 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 4295 | - | - | - | - | 59 138 | - | - | 59 138 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 10 000 | - | - | - | 157 889 | -5 250 | - | 162 639 |

Керівник



Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2020 | 01 | 01 |
| 41940266 | | |

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКВІТАС"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 10 000 | - | - | - | 740 | -5 250 | - | 5 490 |
| Коригування : | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 10 000 | - | - | - | 740 | -5 250 | - | 5 490 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 98 011 | - | - | 98 011 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку : | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 4295 | - | - | - | - | 98 011 | - | - | 98 011 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 10 000 | - | - | - | 98 751 | -5 250 | - | 103 501 |

Керівник

Головний бухгалтер



ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року,
Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний
інвестиційний фонд «АКВІТАС»
Звіт про фінансовий стан АТ «ЗНВКІФ «АКВІТАС»,
станом на 31 грудня 2020 року

| в тис. грн. | Примітки | 31 грудня 2019р. | 31 грудня 2020р. |
|---|----------|---------------------|---------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Оборотні активи | | | |
| Запаси | 6.1. | | 888 |
| Товарна дебіторська заборгованість | 6.1. | 18 016 | 13 631 |
| Поточні фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю | 6.1. | 480 | 1 604 |
| Поточні фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю | 6.1. | 28 746 | 84 548 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 6.1. | 56 262 | 66 450 |
| Усього активів | 6.1. | 103 504 | 167 121 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | |
| Статутний капітал | 6.1. | 10 000 | 10 000 |
| Капітал у дооцінках | | - | - |
| Додатковий капітал (Емісійний дохід) | | - | - |
| Нерозподілений прибуток (збиток) | 6.1. | 98 751 | 157 889 |
| Неоплачений капітал | 6.1. | (5 250) | (5 250) |
| Усього капітал | 6.1. | 103 501 | 162 639 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 6.1. | 3 | 5 |
| Інші поточні зобов'язання | 6.1. | - | 4 477 |
| Всього зобов'язань | 6.1. | 3 | 4 482 |
| Разом власний капітал та зобов'язання | 6.1. | 103 504 | 167 121 |

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід АТ «ЗНВКІФ «АКВІТАС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

| в тис. грн. | Примітки | | |
|--|----------|---------------|---------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Триваюча діяльність | | | |
| Інші операційні доходи | 6.2. | 3 644 | 1 807 |
| Операційні витрати (адміністративні) | 6.2. | (621) | (164) |
| Інші операційні витрати | 6.2. | (1 472) | (21 858) |
| <i>Результат операційної діяльності</i> | | 1 551 | (20 215) |
| <i>Фінансові доходи</i> | | | - |
| Відсотки за нарахованими процентами | 6.2. | 4 553 | 1 501 |
| <i>Результат інвестиційної діяльності</i> | | 4 553 | 1 501 |
| Інші доходи | 6.2. | 93 633 | 139 737 |
| Інші витрати | 6.2. | (9 999) | (23 012) |
| Прибуток до оподаткування від триваючої діяльності | 6.2. | 89 738 | 98 011 |
| Витрати з податку на прибуток | | - | - |
| Чистий прибуток / Збиток від триваючої діяльності | 6.2. | 89 738 | 98 011 |

**Звіт про рух грошових коштів АТ «ЗНВКІФ «АКВІТАС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

| в тис. грн. | Примітки | 2020 | 2019 |
|---|--------------|-----------------|----------------|
| | | 3 | 4 |
| 1 | 2 | | |
| 1. Операційна діяльність | | | |
| Надходження коштів від банку за поточними рахунками | 6.3. | 3 667 | 1 493 |
| Надходження коштів від повернення позик | 6.3. | 16 600 | 19 500 |
| Інші надходження | 6.3. | 281 | 5 229 |
| Грошові кошти за послуги та інші витрати | 6.3. | (663) | (148) |
| Витрачання на оплату податків та зборів | 6.3. | (3 222) | - |
| Витрати коштів на видачу позик | 6.3. | (18 000) | (19 500) |
| Інші витрачання | 6.3. | (293) | (5 373) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 6.3. | (1 630) | (1 201) |
| 2. Інвестиційна діяльність | | | |
| Надходження від продажу | | | |
| фінансових інвестицій | 6.3. | 87 758 | 114 576 |
| Необоротних активів | 6.3. | 1 064 | - |
| Надходження від нарахованих процентів | 6.3. | 4 413 | 1 501 |
| Надходження від дивідендів | 6.3. | - | - |
| Витрачання на придбання | | | |
| фінансових інвестицій | 6.3. | (50 488) | (60 472) |
| Інші витрачання | 6.3. | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 6.3. | 39 205 | 46 790 |
| 3. Фінансова діяльність | | | |
| Надходження від власного капіталу | | - | - |
| Сплата дивідендів | 6.3. | (27 387) | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | | (27 387) | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 6.3. | 10 188 | 47 991 |
| Залишок грошових коштів на початок періоду | | 56 262 | 8 271 |
| Залишок грошових коштів на кінець періоду | 6.1. та 6.3. | 66 450 | 56 262 |

**Звіт про зміни у власному капіталі АТ «ЗНВКІФ «АКВІТАС»,
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

| | Зареєстрований статутний капітал | Емісійний дохід | Нерозподілений прибуток/збиток | Неоплачений капітал | Усього власний капітал |
|---|----------------------------------|-----------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| Залишок на 31 грудня 2018 року | 10 000 | - | 740 | (5 250) | 5 490 |
| Усього чистий прибуток (збиток) за 2019 рік | - | - | 98 011 | - | 98 011 |
| Внески до статутного капіталу | - | - | - | - | - |

| | | | | | |
|-------------------------------------|--------|---|--------|---------|---------|
| Надходження від власників | - | - | - | - | - |
| Дивіденди | - | - | - | - | - |
| Всього зміни у капіталі за 2019 рік | | | 98 011 | - | 98 011 |
| Залишок на 31 грудня 2019 року | 10 000 | - | 98 751 | (5 250) | 103 501 |

**Звіт про зміни у власному капіталі АТ «ЗНВКІФ «АКВІТАС»,
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

| | Зареєстрований статутний капітал | Емісійний дохід | Нерозподілений прибуток/збиток | Неоплачений капітал | Усього власний капітал |
|---|----------------------------------|-----------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| Залишок на 31 грудня 2019 року | 10 000 | - | 98 751 | (5 250) | 103 501 |
| Усього чистий прибуток (збиток) за 2020 рік | - | - | 89 738 | - | 89 738 |
| Внески до статутного капіталу | - | - | - | - | - |
| Надходження від власників | - | - | - | - | - |
| Дивіденди | - | - | (30 600) | - | (30 600) |
| Всього зміни за 2020 рік | | | 59 138 | - | 59 138 |
| Залишок на 31 грудня 2020 року | 10 000 | - | 157 889 | (5 250) | 162 639 |

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| 1. Загальна інформація про АТ «ЗНВКІФ «АКВІТАС» | 3 |
| 2. Загальна основа формування річної фінансової звітності | 5 |
| 3. Суттєві положення облікової політики | 8 |
| 4. Основні припущення, оцінки та судження | 16 |
| 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості | 19 |
| 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах | 20 |
| 7. Розкриття іншої інформації | 31 |
| 7.1 Умовні зобов'язання | 31 |
| 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони | 32 |
| 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками | 33 |
| 7.4. Управління капіталом | 37 |
| 7.5. Події після Балансу | 38 |

1. Загальна інформація про АТ «ЗНВКІФ «АКВІТАС»

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АКВІТАС» (АТ "ЗНВКІФ "АКВІТАС", код за ЄДРПОУ 41940266) надалі – «Фонд», зареєстровано в Україні 14 лютого 2018р. відповідно до чинного законодавства як юридична особа (Номер запису: І 068 102 0000 048906) та є закритим недиверсифікованим венчурним корпоративний інвестиційний фондом утвореного з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування. Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Свою діяльність Фонд проводить в Україні. Юридична та фактична адреса Фонду: 03150, Україна, м. Київ, вул. Лабораторна, буд. 33/37.

Організаційно-правова форма: 995 - ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ.

Органами управління Фонду є: Загальні збори акціонерів та Наглядова рада Фонду.

Фонд отримав Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 квітня 2018р. №00615 «Про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування» Реєстраційний код ЄДРІСІ 13300615.

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням, (вкладенням) грошових коштів учасників (акціонерів) Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Види діяльності за КВЕД – 2010:

- 64.30: трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду. Дата припинення діяльності Фонду: 11.04.2048 р.

Фонд провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Статуту, Регламенту та внутрішніх документів Фонду.

Станом 31 грудня 2020 року, власниками значної частки акцій Фонду є учасники громадяни України Устименко Т.М., Устименко А.В., Стригунова О.І. та Хлевна Д.В.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі Фонду відсутня.

Управління активами Фонду протягом 2020 року здійснювало Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ФАРЛОНГ» (код ЄДРПОУ 36350837, місцезнаходження: м. Київ, вулиця Сакаганського, будинок 119, яка має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) на провадження професійної діяльності на фондовому ринку (діяльності з управління активами) видану згідно рішення НКЦПФР від 01.04.2014р. №407 (надалі за текстом – «Компанія»). Термін дії ліцензії: з 01.04.2014р., до необмежений. Електронна пошта kua.furlong@gmail.com

Фонд провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Статуту, Регламенту та внутрішніх документів Фонду.

Філій та представництв, станом на звітну дату у Фонду немає. Материнського підприємства та кінцевого материнського підприємства групи у Фонду немає.

Відповідальність управлінського персоналу а також тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.

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

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

якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

Діяльність Фонду у 2020 році здійснювалась в агресивному операційному середовищі, обумовленому негативною ситуацією в Україні. Стрімке зростання цін та тарифів у попередні роки, призвело до різкого зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

У 2020 році Україна продовжує знаходитися в стані політичних та економічних потрясінь. Також в протягом 2020 року Україна вимушена запровадити карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на протидію поширенню пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19). Зазначені дії зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Першим фактором ризику є розповсюдження коронавірусу та збитки, що воно завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта.

Оцінку економічної та соціальної кризи під час карантину складно зробити через відсутність аналогічних даних в минулих періодах. Також серед прогнозів уряду України відсутні точні показники спаду. Натомість кризи в банківській сфері та продовольчій в Україні не відбулося та не передбачається, що дозволить уникнути дефолту та різкого падіння курсу гривні до інших валют. Правління Національного банку ухвалило рішення залишити облікову ставку без змін на рівні 6% річних. Також, Уряд України у 2020 році запроваджує ряд законодавчих ініціатив спрямованих на підтримку економіки та соціального захисту населення (зменшення податкового навантаження, ПДВ, перевірки державними органами, уникнення штрафів, підтримка медичної галузі, тощо), впроваджує досвід інших країн з метою уникнення кризи та швидкого виходу до стабільної економічної ситуації в Україні.

У зв'язку із цим управлінським персоналом Компанії були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низку заходів з метою зниження впливу цього ризику на висновок Фонду щодо безперервності діяльності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції впливу пандемії COVID-19 на галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Фонду. Керівництво Компанії впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Фонду, оскільки найбільші активи Фонду це поточні фінансові інвестиції (50,59%), короткострокова дебіторська заборгованість (9,12%) та грошові кошти (39,76%), що зберігаються в надійних банках України. Керівництво Компанії, не здійснювало ризикових операцій з активами Фонду, постійно оцінювало економічний стан та інформацію про банки, де відкриті поточні рахунки Фонду, встановлювало зв'язок із контрагентами Фонду, слідкувало за термінами виконання договорів.

Ця річна фінансова звітність Фонду за 2020 рік відображає поточну оцінку Компанії щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від даної оцінки. Річна фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу. Показники річної фінансової звітності Фонду за 2020 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

2. Загальна основа формування річної фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних

стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Підготовлена фінансова звітність Фонду за 2020 рік містить всі відомості і дані, що підлягають розкриттю в річній фінансовій звітності і розглядається в порівнянні із річною фінансовою звітністю за 2019 рік.

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

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Фонду відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності. При формуванні фінансової звітності Фонду Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Компанія не проводить консолідацію фінансової звітності, за наявності у портфелі активів Фонду (акції, корпоративні права) з часткою володінням 50 і більше відсотків (наявність контролю) враховуючи бізнес-модель управління активом, що була обрана при його визнанні. Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 12 лютого 2021 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується річна фінансова звітність, вважається календарний рік і охоплює період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

2.6. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності

Оскільки Фонд засновано у 2018 році (як юридична особа), Компанія застосовувала чинні МСФЗ для складання цієї фінансової звітності Фонду. Облікова політика Фонду відповідає МСФЗ, що застосовувались у поточному звітному році. Стандарти та інтерпретації, що стануть обов'язковими для застосування з 2021 року, не впливають на показники цієї річної фінансової звітності, тому їх розкриття не вимагається.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як, зокрема, МСФЗ 16 «Оренда», що вперше застосовується з 2019 року, тому у 2019 році було переглянуто облікові правила оренди та передбачено обов'язкове відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу. Адже МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову. Новий стандарт застосовується для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2019 року. Компанія вперше застосовує зазначені

зміни з дати набрання чинності МСФЗ 16 «Оренда». Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не має суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду, так як витрати на оренду офісного приміщення є несуттєвими у відношенні до інших операційних витрат Фонду, також, у звітному періоді у Фонду відсутні договори оренди у розумінні МСФЗ 16.

МСФЗ, які випущені, та набули чинності із 1 січня 2020р.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено зміни та поправки до стандартів, які набули чинності 01 січня 2020 року.

1) Концептуальні основи фінансової звітності.

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.

Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою.

Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути.

Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат.

Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації.

Введено дві категорії методів оцінки:

1. Оцінка на основі історичної (первісної) вартості.

Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події.

2. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості.

Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість.

Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності планово набули чинності з 01.01.2020.

2) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Зміни до МСБО 1 набули чинності з 01.01.2020.

3) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
 - обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
 - не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
 - вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.
- Зміни до МСФЗ 9 набули чинності з 01.01.2020.

4) МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Річна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Вищевикладений перелік нових МСФЗ, поправок до них та інтерпретації є не вичерпним, тому у цих примітках наводиться перелік, що найбільш актуальний для фінансової звітності Товариства.

У річній фінансовій звітності Фонду, станом на 31 грудня 2020 року, опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації не мають впливу на показники річної фінансової звітності Фонду. Компанія проводить дослідження щодо прогнозованого (очікуваний) ступеня впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій, потенційного впливу на фінансову звітність на наступні звітні періоди.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця річна фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблена Компанією та затверджена Наглядовою радою Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

При складанні цієї річної фінансової звітності Фонду застосовувалися ті самі облікові політики і методи обчислення, що застосовувалися в останній річній фінансовій звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Річна фінансова звітність Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2020 року є не першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в цих Примітках, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Фонду. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про сукупні доходи передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи наприклад витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Визнаються такі категорії фінансових активів:

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

Визнаються такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонду, вони оцінюються їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

Перекласифікація фінансових активів між визначеними категоріями забороняється, за винятком випадку, коли Фонд змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Фонд не може перекласифікувати жодне фінансове зобов'язання.

При перекласифікації фінансових активів чи фінансових зобов'язань Фонд застосовує таку перекласифікацію перспективно, починаючи з дати перекласифікації, не переглядаючи попередньо визнані прибутки, збитки або проценти.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові активи Фонд, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

До вищевказаних активів, зокрема, можуть відноситися облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість Фонду складається із торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості з нарахованих доходів та іншої дебіторської заборгованості.

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

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

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Для торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою Товариство застосовує спрощений підхід для оцінки резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового активу, починаючи з дати первісного визнання.

Дебіторська заборгованість Фонду може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах. Подальша оцінка

дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться цінні папери (пайові, боргові та похідні цінні папери) та паї (частки) господарських товариств, що утримуються Фондом для продажу.

Після первісного визнання фінансових активів Фонду Компанія оцінює їх за справедливою вартістю. Найкращим свідченням справедливої вартості фінансового інструменту при первісному визнанні зазвичай є ціна операції (тобто справедлива вартість винагороди). Визначаючи, чи дорівнює справедлива вартість при первісному визнанні ціні операції, Компанія бере до уваги чинники, характерні для цієї операції та для активу.

При визначенні, чи є ціна операції справедливою вартістю на момент первісного визнання фінансового інструменту застосовується поріг суттєвості, який дорівнює 10% вартості фінансового інструмента.

При оцінці справедливої вартості активів Фонд застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних (параграф 61 МСФЗ 13). Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (параграф 62 МСФЗ 13).

На кожну звітну дату встановлюється наявність зміни справедливої вартості інвестиції в інструмент капіталу. Для оцінки справедливої вартості активів Компанія користується усією інформацією про показники та діяльність об'єкта інвестування, а також ринки продажу аналогічного фінансового активу. При проведенні оцінки активів Фонду, Компанія, зокрема, використовує методи оцінювання відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ. Для оцінки справедливої вартості застосовуються методи оцінювання, оскільки ринок для даного фінансових інструментів не є активним. В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та вхідні дані для методів оцінювання. До дати підготовки фінансової звітності Фонду, Компанія перевіряє правильність обрання методу оцінювання для корпоративних прав та перевіряє справедливую вартість його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом (тобто без змінювання та перепакуння), які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних, які спостерігаються.

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

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли

існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Проценти, зароблені за цінними паперами за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, розраховуються з використанням методу ефективної процентної ставки і показуються у прибутку чи збитку за рік як процентний дохід.

Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права Фонду на одержання виплати дивідендів і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає.

Оцінка справедливої вартості інвестицій в корпоративні права за можливості проводиться за допомогою незалежного оцінювача майна. Якщо такої оцінки немає - на підставі аналізу фінансової звітності підприємств.

Форвардний контракт визнається як актив чи зобов'язання Фонду на дату угоди, а не на дату, коли проводиться розрахунок. Форвардний контракт оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Коли Фонд стає стороною форвардного контракту, справедлива вартість права та зобов'язання часто є рівними, а отже, чиста справедлива вартість форвардного контракту дорівнює нулю. Якщо чиста справедлива вартість права та зобов'язання не дорівнює нулю, контракт визнається як актив або зобов'язання.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то Фонд обліковує такий інструмент на цю дату таким чином:

(а) за справедливою вартістю, якщо така справедлива вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними і рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Товариство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;

(б) в усіх інших випадках, за справедливою вартістю, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання Товариство визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

Для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, які в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, Фондом використовуються методи на основі теперішньої вартості з застосуванням ставки дисконту на рівні первісної ефективної ставки відсотка фінансового інструмента, якщо вона є ринковою, або облікової ставки НБУ, збільшену на 50 базисних пунктів, якщо вона суттєво відрізняється від ринкової ставки. Поріг суттєвості для визнання договірної ставки на рівні ринкової складає +/- 10% від переважних ринкових ставок на подібні фінансові інструменти.

3.3.5. Інвестиції в інструменти капіталу

Всі інвестиції в інструменти капіталу та контракти на такі інструменти після первісного визнання повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Проте за обмежених обставин (у випадку інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються) наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

При первісному визнанні Фонд може прийняти нескасовне рішення подавати в іншому сукупному доході подальші зміни справедливої вартості інвестиції в інструмент капіталу, що належить до сфери застосування МСФЗ 9, який не утримується для торгівлі. Суми, наведені в

іншому сукупному доході, у подальшому не переносяться у прибуток або збиток. Однак Фонд може переносити кумулятивний прибуток або збиток у межах власного капіталу.

Якщо Фонд приймає рішення, про яке йдеться вище, то він визнає у прибутку або збитку дивіденди від такої інвестиції, якщо право Фонду на отримання виплати дивідендів встановлене відповідно до МСБО 18.

Під час складання річної фінансової звітності Фонду, у разі необхідності, може залучатися незалежний оцінювач для визначення справедливої вартості фінансових активів та інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються, станом на кінець звітного періоду.

3.3.6. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.7. Припинення визнання активів та зобов'язань

Компанія припиняє визнання активів в фінансовому обліку Фонду, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (У такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Фонд припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;
- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.3.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках та мають біржовий курс, оцінюються по останньому найменшому біржовому курсу. У випадку, якщо за останні шість місяців біржового курсу нема, справедливою вартістю інструменту визнається остання ціна угоди на основному ринку. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів Фонду в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Компанія планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Компанії, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх

експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Компанія з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

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

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

Станом на 31.12.2020, середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію (без овердрафту), становила 14,9% річних. У 2020 році та на 2021 рік облікова ставка НБУ 6%. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|---|--|---|
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Усього | |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|----------|----------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Дата оцінки | 31.12.20 | 31.12.19 | 31.12.20 | 31.12.19 | 31.12.20 | 31.12.19 | 31.12.20 | 31.12.19 |
| Інструменти капіталу (цінні папери) | 14 160 | – | – | – | – | – | 14 160 | – |
| Інструменти капіталу (корпоративні права) | – | – | – | – | 70 388 | 28 746 | 70 388 | 28 746 |

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості фінансових інвестицій на прибуток або збиток

За 2020 рік переведень між рівнями ієрархії не було.

На балансі Фонду в розділі поточних фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права в підприємствах, оцінка яких на дату балансу здійснена за справедливою вартістю на базі техніки витратного підходу та на основі аналізу фінансової звітності підприємств за 2019 та 2020 роки.

Внаслідок проведених переоцінок, на звітну дату 2020 року, визнаний прибуток на загальну суму 4 963 тис. грн.

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2019 | Придбання | Продажі | Переоцінки | Залишки станом на 31.12.2020 | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані |
|--|------------------------------|-----------|---------|------------|------------------------------|--|
| Інструменти капіталу (корпоративні права) | 28 746 | +46 678 | -9 999 | +4 963 | 70 388 | +5 499 інші доходи - 536 Інші операційні витрати (оцінки фінансових інвестицій) |

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| Фінансові активи | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|----------------------|--------------------|------------|----------------------|------------|
| | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Інструменти капіталу | 28 746 | 84 548 | 28 746 | 84 548 |
| Грошові кошти | 56 262 | 66 450 | 56 262 | 66 450 |

Компанія вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у цих Примітках.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Звіт про фінансовий стан

Основні засоби та нематеріальні активи

Протягом звітного періоду на балансі Фонду не обліковувалося основних засобів та нематеріальних активів.

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

Станом на 31.12.2020, у Фонду відсутні довгострокові фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові інструменти

| | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2020 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Довгострокові фінансові інвестиції | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 28 746 | 84 548 |

Станом на 31 грудня 2020р., поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 Балансу) становить 84 548 тис.грн., що складаються з:

1) корпоративних прав часток в господарських товариствах України у розмірі 70 388 тис.грн:

- ТОВ "КРИВБАСС-МЕТ" (код за ЄДПРОУ 42272605) Фонд володіє часткою в розмірі 18 196 тис. грн., що становить 99,98% від статутного капіталу. У 2020 році Фонд згідно Протоколу Зборів Учасників ТОВ "КРИВБАСС-МЕТ" №4/2020 від 13.07.2020 здійснив додатковий внесок до статутного капіталу товариства у розмірі 1 200 тис.грн. Справедлива вартість вказаної частки в активах Фонду становить 16 427 тис.грн. Оцінка справедливої вартості корпоративних прав ТОВ "КРИВБАСС-МЕТ" Компанія проводила на підставі закритих вхідних даних, зокрема, фінансової звітності товариства за 2020 рік. Внаслідок проведених переоцінок сума збитку у розмірі -536 тис.грн. відображена у Звіті про фінансові результати та інший сукупний дохід.

- ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" (код за ЄДПРОУ 38789271) Фонд володіє часткою в розмірі 3 тис.грн., що становить 100% від статутного капіталу. Справедлива вартість вказаної частки в активах Фонду становить 1 102 тис. грн. Оцінка справедливої вартості корпоративних прав ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" Компанія проводила на підставі закритих вхідних даних, зокрема, фінансової звітності товариства за 2020 рік. Внаслідок проведених переоцінок сума прибутку у розмірі 1 099 тис.грн. відображена у Звіті про фінансові результати та інший сукупний дохід.

- ТОВ "МВМ СИСТЕМ" (код за ЄДПРОУ 42842917) Фонд володіє часткою в розмірі 35 000 тис.грн., що становить 99,99% від статутного капіталу. У 2020 році Фонд здійснював додатковий внесок до статутного капіталу ТОВ "МВМ СИСТЕМ" у розмірі 14 999 тис.грн., згідно Протоколу Зборів Учасників ТОВ "МВМ СИСТЕМ" №17/02/20 від 17.02.2020 та у розмірі 20 000 тис.грн. згідно Протоколу Зборів Учасників ТОВ "МВМ СИСТЕМ" №27/03/20 від 27.03.2020. Справедлива вартість вказаної частки в активах Фонду становить 35 000 тис. грн., що є ціною операції при первісному визнанні, як найкращого доказу справедливої вартості фінансового інструмента. У 2020 році, дохід від участі в капіталі ТОВ "МВМ СИСТЕМ" не визначався у зв'язку з коротким терміном володіння активом. Оцінити справедливу вартість корпоративних прав ТОВ "МВМ СИСТЕМ" Компанія не мала можливості через відсутність фінансової звітності товариства за 2020 рік, до дати підготовки цієї звітності Фонду;

- ТОВ "ФЛАВІЯ" (код за ЄДПРОУ 33289629) Фонд володіє часткою в розмірі 29 416 тис. грн., що становить 100% від статутного капіталу. Справедлива вартість вказаної частки в активах Фонду становить 7 980 тис.грн., що є ціною операції при первісному визнанні, як найкращого доказу справедливої вартості фінансового інструмента. У 2020 році дохід від участі в капіталі ТОВ "ФЛАВІЯ" не визначався у зв'язку з коротким терміном володіння активом. Оцінити справедливу вартість корпоративних прав ТОВ "ФЛАВІЯ" Компанія не мала можливості через відсутність фінансової звітності товариства за 2020 рік до дати підготовки цієї звітності Фонду;

- ТОВ "ФЕКДА" (код за ЄДПРОУ 41790161) Фонд володіє часткою в розмірі 3 600 тис. грн., що становить 60% від статутного капіталу. У 2020 році Фонд придбав вказану частку ТОВ "ФЕКДА" за ціною 3 600 тис. грн. Згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ "ФЕКДА" від 24.09.2020 Фонд продає ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" (код 38789271) вищевказану частку 60% за ціною 8 000 тис.грн. Станом на 31.12.2020, покупець здійснив часткову оплату, Фонд не передав контроль та не припинив визнання частки ТОВ "ФЕКДА" в активах. Справедлива вартість частки в активах Фонду становить 8 000 тис.грн., що є ціною операції продажу, як найкращого доказу справедливої вартості фінансового інструмента. Внаслідок проведених переоцінок сума прибутку у розмірі 4 400 тис.грн. відображена у Звіті про фінансові результати та інший сукупний дохід.

- ТОВ "РІВНЕ-ІНВЕСТ" (код за ЄДПРОУ 43240595) Фонд володіє часткою в розмірі 900 тис. грн., що становить 10,11% від статутного капіталу. У 2020 році Фонд придбав вказану частку ТОВ "РІВНЕ-ІНВЕСТ" за ціною 900 тис. грн. згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників №30-03/2020/1 від 30.03.2020. Справедлива вартість вказаної частки в активах Фонду становить 900 тис.грн., що є ціною операції при первісному визнанні, як найкращого доказу справедливої вартості фінансового інструмента. У 2020 році дохід від участі в капіталі ТОВ "РІВНЕ-ІНВЕСТ" не визначався у зв'язку з коротким терміном володіння активом. Оцінити справедливу вартість

Фінансових інструментів в середні 2019 року став не активним, також НКЦПФ прийнято рішення щодо обмеження обігу. Результат ушкоди сприведливої вартості фінансових інструментів у розмірі 19 852 тис.грн., витрати розкриті у Звіті про фінансові результати та інший сукупний дохід.

Вишеказані поточні фінансові інвестиції (корпоративні права господарських товариств та цінні папери), після первісного визнання оцінюються за сприведливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у прибутку або збитку, як поточні фінансові інструменти утримувані для торгівлі, тобто придбані з метою продажу в близькому майбутньому.

Оцінка фінансових інструментів – корпоративних прав часток в господарських товариствах України, на дату балансу Фонду, здійснена за сприведливою вартістю на базі техніки витратного підходу та на основі аналізу фінансової звітності товариств за 2020 рік. При проведенні оцінки активів Фонду, Компанія, зокрема, використовувала методи оцінювання відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення сприведливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ. Розрахунок сприведливої вартості інвестиції зроблено за формулою $FV = PV (100\%) \times PC / PCKM$. На кожну звітну дату встановлюється наявність змін сприведливої вартості інвестиції в інструмент капіталу. Для оцінки сприведливої вартості активів Компанія користується усією інформацією про показники та діяльність об'єкта інвестування, а також ринки продажу аналогічного фінансового активу. Для оцінки сприведливої вартості частки застосовується метод оцінювання, оскільки ринок для даного фінансового інструменту не є активним. В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та вхідні дані для методів оцінювання. До дати підготовки річної фінансової звітності Фонду, Компанія перевіряє правильність обрання методу оцінювання для корпоративних прав та перевіряє сприведливу вартість його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом (тобто без змінювання та перепродажу), які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних, які спостерігаються. Протягом 2020 року переоцінка активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

У Компанії немає об'єктивного свідчення для знецінення фінансових інвестицій Фонду, оскільки при відображенні сприведливої вартості фінансового активу у фінансовій звітності Фонду було проведено аналіз показників та напрямів діяльності зазначених товариств у 2020 році. Також фінансова звітність зазначених товариств, підготовлена виходячи із припущення про функціонування в майбутньому, яке передбачає отримання доходів, виконання зобов'язань та здійснення звичайної господарської діяльності.

Частки в статутних капіталах зазначених господарських товариств, Фонд придбав з метою продажу в близькому майбутньому й отримання прибутку від продажу, а також надання поворотної відсоткової позики, зокрема, Тов "РІВНЕ-ІНВЕСТ", Тов "АМСТЕРДАМ-А", Тов "МЕХАНІК ЕНЕРГОСЦЕЛБІВД" та Тов "ТЕХНОПРІВІД". Значний (понад 10%) розмір частки в статутних капіталах товариств придбано Фондом, згідно вимог законодавства, з метою зменшення ризикованості володіння активами, зменшення кредитних збитків, доступу до інформації про фінансовий та професійний стан товариств.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Фонду до випуску, відбулися наступні зміни із фінансовими інвестиціями Фонду:

- продано частку у розмірі 60% Тов "ФЕКДА" (код за ЄДПРОУ 41790161) згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі Тов "ФЕКДА" від 24.09.2020 Тов "МЕХАНІК ЕНЕРГОСЦЕЛБІВД" (код 38789271) за ціною 8 000 тис.грн. Фонд передав право контролю за часткою та припинив визнання в активах;

- продано частку у розмірі 100% Тов "МЕХАНІК ЕНЕРГОСЦЕЛБІВД" (код за ЄДПРОУ

- ПАТ "ЗНВКІФ "ЕВЕРЕСТ" (код за ЄДРПОУ 38866146), згідно Попереднього договору на купівлю-продаж квартири №РБЛ/09-КВ/170 від 24.12.2020 на суму 722 тис.грн. Термін набуття майнових прав на нерухомість до 31.12.2021 року;

- ТОВ "КУА "БУДКЕПІТАЛ"(ЗНВПІФ "ПРОГРЕС"), згідно Попередніх договорів на купівлю-продаж квартири від 23.12.2019 на суму 6 905 тис.грн. Термін набуття майнових прав на нерухомість до 31.12.2021 року;

- Громадянина України Єльчика О.М., згідно Попереднього договору на купівлю земельної ділянки від 27.10.2020 на суму 2 800 тис.грн. Термін підписання основного договору та набуття майнових прав на земельну ділянку до 31.03.2021 року;

- ТОВ "ТЕХНОПРИВІД ІНВЕНТ ГРУП" (код за ЄДПРОУ 42778138), згідно Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ "ТЕХНОПРИВОД" (код за ЄДПРОУ 39355047) від 21.12.2020 на суму 3 200 тис.грн. Термін набуття корпоративних прав до 31.01.2021. 12.01.2021 Фонд підписав із ТОВ "ТЕХНОПРИВІД ІНВЕНТ ГРУП" акт приймання-передачі частки у розмірі 89,99% та володіє 100% ТОВ "ТЕХНОПРИВОД";

- Детальна інформація щодо поточної дебіторської заборгованості у розмірі 4 тис.грн. (Фонд оплатив аванси за депозитарні послуги ПАТ НДУ, послуги з оприлюднення регулярної інформації, що будуть надані протягом 2021 року), не розкривається через несуттєвий вплив (0,01% від загального розміру активів) на показники річної фінансової звітності Фонду.

Резерв очікуваних кредитних збитків вищезазначеної дебіторської заборгованості не створюється, оскільки дебіторська заборгованість не є фінансовим інструментом Фонду облік якого регулюється МСФЗ 9.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2020, до складу дебіторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою собівартістю входить Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан) у розмірі 1 604 тис. грн., що складається із заборгованості:

- на звітну дату в активах Фонду обліковуються 169 тис.грн., нарахованих та не випланих процентів на залишок коштів Фонду на поточних рахунках в банку АТ «БАНК АЛЬЯНС» та АТ «КІБ», за грудень 2020 року. На початку січня 2021 року банки перерахували Фонду 169 тис.грн. на поточний рахунок;
- ТОВ "ТЕХНОПРИВОД" (код за ЄДРПОУ 39355047), що винно Фонду 1 400 тис.грн.. згідно Договору позики №24092020 від 24.04.2020. Проценти за користування позикою становлять 30% річних. За грудень 2020 року, згідно Договору позики №24092020 від 24.04.2020 нараховано проценти за користування у розмір 51 тис.грн., оплата процентів щомісячно. Термін погашення позики та нарахованих процентів до 23.09.2021. Компанія оцінює, що імовірність дефолта протягом звітного періоду 2020 року дорівнює 1,1%. Враховуючи імовірність кредитних втрат сума резерву під очікувані кредитні збитки Фонду нараховано в сумі 16 тис. грн. (1451 * 1,1%). Балансова вартість дебіторської заборгованості ТОВ "ТЕХНОПРИВОД" складає 1 435 тис.грн.;
- ТОВ "ПРОНТЕРА-ІНВЕСТ" (код за ЄДПРОУ 41503426), що винно Фонду 285 тис.грн. згідно додаткового договору про розірвання від 30.10.2019 Попереднього договору купівлі-продажу частки в СК ТОВ "САЙМА ФІНАНС" від 15.10.2019. Термін повернення коштів Фонду до 31.01.2020. ТОВ "ПРОНТЕРА-ІНВЕСТ" не повернуло Фонду кошти у встановлений термін. Компанія оцінює, що імовірність дефолта протягом звітного періоду 2020 року дорівнює 100%. Враховуючи імовірність кредитних втрат сума резерву під очікувані кредитні збитки Фонду нараховано в сумі 285 тис. грн.. Балансова вартість дебіторської заборгованості ТОВ "ПРОНТЕРА-ІНВЕСТ" складає 0 грн.;
- ТОВ "СЕЛЕСТІЯ ЮА" (код за ЄДПРОУ 41561645), що винно Фонду 528 тис.грн. згідно Договір купівлі-продажу цінних паперів №БВ212-20 від 05.05.2020. Термін договору до 15.05.2020. ТОВ "СЕЛЕСТІЯ ЮА" не передало Фонду цінні папери у встановлений термін. Компанія оцінює, що імовірність дефолта протягом звітного періоду 2020 року дорівнює 100%. Враховуючи імовірність кредитних втрат сума резерву під очікувані кредитні збитки Фонду нараховано в сумі 528 тис. грн.. Балансова вартість дебіторської заборгованості ТОВ "СЕЛЕСТІЯ ЮА" складає 0 грн..

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Фонду за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Згідно 141.6.1. звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Фонд визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Фонд визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1 Доходи та витрати

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

а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Фонд передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дивіденди 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.

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

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

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

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

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

3.7.2. Витрати за позиками

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» Фонд не має право брати позику або кредит, що підлягає поверненню за рахунок активів інституту спільного інвестування, в обсязі більш як 10 відсотків вартості чистих активів інституту спільного інвестування на строк понад три місяці з іншою метою, ніж використання цих коштів для викупу цінних паперів Фонду. Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Фонд капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.7.3. Умовні зобов'язання та активи

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

3.7.4. Оренда

Для обліку операції оренди активів починаючи з 01 січня 2019 року Фондом використовується МСФЗ 16 «Оренда».

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

До короткострокової оренди, чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним Фонд визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонду здійснюються оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Фонду та Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

фінансових інструментів в середині 2019 року став не активним, також НКЦПФР прийнято рішення щодо обмеження обігу. Результат уцінки справедливої вартості фінансових інструментів у розмірі 19 852 тис.грн., витрати розкриті у Звіті про фінансові результати та інший сукупний дохід.

Вищевказані поточні фінансові інвестиції (корпоративні права господарських товариств та цінні папери), після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, як поточні фінансові інструменти утримувані для торгівлі, тобто придбані з метою продажу в близькому майбутньому.

Оцінка фінансових інструментів – корпоративних прав часток в господарських товариствах України, на дату балансу Фонду, здійснена за справедливою вартістю на базі техніки витратного підходу та на основі аналізу фінансової звітності товариств за 2020 рік. При проведенні оцінки активів Фонду, Компанія, зокрема, використовувала методи оцінювання відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ. Розрахунок справедливої вартості інвестиції зроблено за формулою $FV = FV (100\%) \times PC / PCK_{\text{спл}}$. На кожен звітну дату встановлюється наявність зміни справедливої вартості інвестиції в інструмент капіталу. Для оцінки справедливої вартості активів Компанія користується усією інформацією про показники та діяльність об'єкта інвестування, а також ринки продажу аналогічного фінансового активу. Для оцінки справедливої вартості частки застосовується метод оцінювання, оскільки ринок для даного фінансових інструментів не є активним. В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та вхідні дані для методів оцінювання. До дати підготовки річної фінансової звітності Фонду, Компанія перевіряє правильність обрання методу оцінювання для корпоративних прав та перевіряє справедливу вартість його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом (тобто без змінювання та перепакування), які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних, які спостерігаються. Протягом 2020 року переоцінка активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

У Компанії немає об'єктивного свідчення для знецінення фінансових інвестицій Фонду, оскільки при відображенні справедливої вартості фінансового активу у фінансовій звітності Фонду було проведено аналіз показників та напрямів діяльності зазначених товариств у 2020 році. Також фінансова звітність зазначених товариств, підготовлена виходячи із припущення про функціонування в майбутньому, яке передбачає отримання доходів, виконання зобов'язань та здійснення звичайної господарської діяльності.

Частки в статутних капіталах зазначених господарських товариств, Фонд придбав з метою продажу в близькому майбутньому й отримання прибутку від продажу, а також надання поворотної відсоткової позики, зокрема, ТОВ "РІВНЕ-ІНВЕСТ", ТОВ "АМСТЕРДАМ-А", ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" та ТОВ "ТЕХНОПРИВОД". Значний (понад 10%) розмір частки в статутних капіталах товариств придбано Фондом, згідно вимог законодавства, з метою зменшення ризикованості володіння активами, зменшення кредитних збитків, доступу до інформації про фінансовий та професійний стан товариств.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Фонду до випуску, відбулися наступні зміни із фінансовими інвестиціями Фонду:

- продано частку у розмірі 60% ТОВ "ФЕКДА" (код за ЄДПРОУ 41790161) згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ "ФЕКДА" від 24.09.2020 ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" (код 38789271) за ціною 8 000 тис.грн. Фонд передав право контролю за часткою та припинив визнання в активах;
- продано частку у розмірі 100% ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" (код за ЄДПРОУ 38789271) згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" від 05.02.2021 фізичній особі, резиденту України, за ціною 1 100 тис.грн. Фонд передав право контролю за часткою та припинив визнання в активах;
- продано частку у розмірі 10,11% ТОВ "РІВНЕ-ІНВЕСТ" (код за ЄДПРОУ 43240595) згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ "РІВНЕ-ІНВЕСТ" від 20.01.2021 фізичній особі, резиденту України, за ціною 914 тис.грн. Фонд передав право контролю за часткою та припинив визнання в активах;

- з 12.01.2021 Фонд володіє 100% ТОВ "ТЕХНОПРИВОД" (код за ЄДПРОУ 39355047). Частку у розмірі 89,99% в статутному капіталі ТОВ "ТЕХНОПРИВОД" придбано у ТОВ "ТЕХНОПРИВІД ІНВЕНТ ГРУП" (код за ЄДПРОУ 42778138), згідно Договору купівлі-продажу частки в ТОВ "ТЕХНОПРИВОД" від 21.12.2020.

При підготовці фінансової звітності Фонду на 31.12.2020 року Компанія використовувала методи оцінювання корпоративних прав, як і попередніх звітних періодах - проміжних звітах поточного фінансового року, та річною звітністю 2019 року, тому не наводиться порівняльна інформація щодо зміни облікових оцінок та припущень.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2020, на рахунках Фонду у банках грошові кошти, що обліковуються за номінальною вартістю у тисячному розмірі, складають:

| | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2020 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Каса та рахунки в банках, в грн. | 46 262 | 36 450 |
| Каса та рахунки в банках, в долл. США | - | - |
| Банківські депозити, в грн. | 10 000 | 30 000 |
| Банківські депозити, в долл. США | - | - |
| Всього | 56 262 | 66 450 |

Грошові кошти Фонду зберігаються на поточних та депозитних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

Поточні та депозитні рахунки Фонду відкриті для грошових безготівкових розрахунків у відділенні АТ «БАНК АЛЬЯНС» та АТ "КІБ", банків, що мають надійний кредитний рейтинг. Ризики втрати коштів мінімальний. Фонд не має перешкод у розпорядженні грошовими коштами, які знаходяться на його поточних рахунках.

Станом на 31.12.2020, грошові кошти у розмірі 30 000 тис.грн. розміщено на короткостроковому депозитному рахунку (термін до 2-ох місяців) в АТ «БАНК АЛЬЯНС», розмір процентів від 5 до 4,5% річних. Термін повернення банком коштів Фонду до 14.01.2021. Вплив дисконтування з використанням ставки ефективного відсотка (8,5%) є несуттєвим, тому у фінансовій звітності, станом на 31.12.2020, не відображено даного впливу.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020, у Фонду відсутня довгострокова дебіторська заборгованість. Поточна дебіторська заборгованість становить:

| | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Товарна дебіторська заборгованість | 18 016 | 13 631 |
| Інша дебіторська заборгованість | 765 | 2 433 |
| Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості | (285) | (829) |
| Розрахунки з бюджетом | - | - |
| Балансова вартість всього: | 18 496 | 15 235 |

В порівнянні із останнім річним фінансовим звітом, активи Фонду значно змінилися - за рахунок грошових коштів отриманих від інвестиційної діяльності Фонд, зокрема, видає короткострокові відсоткові позики з метою отримання прибутків та купує корпоративні права господарських товариств, майнові права на нерухомість з метою подальшого продажу.

Станом на 31.12.2020, до складу дебіторської заборгованості входить Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан) у розмірі 13 631 тис. грн., що складається торгівельних авансів сплачених Фондом на контрагентів з метою набуття прав власності на майнові права на об'єкти нерухомості, корпоративні права господарських товариств та цінні папери тощо. Фонд здійснював грошові оплати на:

- ПАТ "ЗНВКІФ "ЕВЕРЕСТ" (код за ЄДРПОУ 38866146), згідно Попереднього договору на купівлю продаж квартири №РБЛ/09-КВ/170 від 24.12.2020 на суму 722 тис.грн. Термін набуття майнових прав на нерухомість до 31.12.2021 року;

- ТОВ "КУА "БУДКЕПІТАЛ"(ЗНВПІФ "ПРОГРЕС"), згідно Попередніх договорів на купівлю продаж квартири від 23.12.2019 на суму 6 905 тис.грн. Термін набуття майнових прав на нерухомість до 31.12.2021 року;

- Громадянина України Єльчика О.М., згідно Попереднього договору на купівлю земельної ділянки від 27.10.2020 на суму 2 800 тис.грн. Термін підписання основного договору та набуття майнових прав на земельну ділянку до 31.03.2021 року;

- ТОВ "ТЕХНОПРИВІД ІНВЕНТ ГРУП" (код за ЄДПРОУ 42778138), згідно Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ "ТЕХНОПРИВОД" (код за ЄДПРОУ 39355047) від 21.12.2020 на суму 3 200 тис.грн. Термін набуття корпоративних прав до 31.01.2021. 12.01.2021 Фонд підписав із ТОВ "ТЕХНОПРИВІД ІНВЕНТ ГРУП" акт приймання передачі частки у розмірі 89,99% та володіє 100% ТОВ "ТЕХНОПРИВОД";

- Детальна інформація щодо поточної дебіторської заборгованості у розмірі 4 тис.грн. (Фонд оплатив аванси за депозитарні послуги ПАТ НДУ, послуги з оприлюднення регулярної інформації, що будуть надані протягом 2021 року), не розкривається через несуттєвий вплив (0,01% від загального розміру активів) на показники річної фінансової звітності Фонду.

Резерв очікуваних кредитних збитків вищезазначеної дебіторської заборгованості не створювався, оскільки дебіторська заборгованість не є фінансовим інструментом Фонду облік якого регулюється МСФЗ 9.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2020, до складу дебіторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою собівартістю входить Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан) у розмірі 1 604 тис. грн., що складається із заборгованості:

- на звітну дату в активах Фонду обліковуються 169 тис.грн.. нарахованих та не виплачених процентів на залишок коштів Фонду на поточних рахунках в банку АТ «БАНК АЛЬЯНС» та АТ «КІБ», за грудень 2020 року. На початку січня 2021 року банки перерахували Фонду 169 тис.грн. на поточний рахунок;
- ТОВ "ТЕХНОПРИВОД" (код за ЄДРПОУ 39355047), що винно Фонду 1 400 тис.грн.. згідно Договору позики №24092020 від 24.04.2020. Проценти за користування позикою становлять 30% річних. За грудень 2020 року, згідно Договору позики №24092020 від 24.04.2020 нараховано проценти за користування у розмір 51 тис.грн., оплата процентів щомісячно. Термін погашення позики та нарахованих процентів до 23.09.2021. Компанія оцінює, що імовірність дефолта протягом звітного періоду 2020 року дорівнює 1,1%. Враховуючи імовірність кредитних втрат сума резерву під очікувані кредитні збитки Фонду нараховано в сумі 16 тис. грн. (1451 * 1,1%). Балансова вартість дебіторської заборгованості ТОВ "ТЕХНОПРИВОД" складає 1 435 тис.грн.;
- ТОВ "ПРОНТЕРА-ІНВЕСТ" (код за ЄДПРОУ 41503426), що винно Фонду 285 тис.грн. згідно додаткового договору про розірвання від 30.10.2019 Попереднього договору купівлі-продажу частки в СК ТОВ "САЙМА ФІНАНС" від 15.10.2019. Термін повернення коштів Фонду до 31.01.2020. ТОВ "ПРОНТЕРА-ІНВЕСТ" не повернуло Фонду кошти у встановлений термін. Компанія оцінює, що імовірність дефолта протягом звітного періоду 2020 року дорівнює 100%. Враховуючи імовірність кредитних втрат сума резерву під очікувані кредитні збитки Фонду нараховано в сумі 285 тис. грн.. Балансова вартість дебіторської заборгованості ТОВ "ПРОНТЕРА-ІНВЕСТ" складає 0 грн.;
- ТОВ "СЕЛЕСТІЯ ЮА" (код за ЄДПРОУ 41561645), що винно Фонду 528 тис.грн. згідно Договір купівлі-продажу цінних паперів №БВ212-20 від 05.05.2020. Термін договору до 15.05.2020. ТОВ "СЕЛЕСТІЯ ЮА" не передало Фонду цінні папери у встановлений термін. Компанія оцінює, що імовірність дефолта протягом звітного періоду 2020 року дорівнює 100%. Враховуючи імовірність кредитних втрат сума резерву під очікувані кредитні збитки Фонду нараховано в сумі 528 тис. грн.. Балансова вартість дебіторської заборгованості ТОВ "СЕЛЕСТІЯ ЮА" складає 0 грн..

Грошові надходження від наданих позик та процентів відображено у Звіті про рух грошових коштів.

Вплив дисконтування з використанням ставки ефективного відсотка на вищевказану поточну дебіторську заборгованість є несуттєвим через надання позики на ринкових умовах та короткий термін утримання, тому у фінансовій звітності, станом на 31.12.2020, не відображено даного впливу.

Компанія вважає, що станом на 31.12.2020 наявні факти, що свідчать про існування збільшення кредитного ризику щодо короткострокової дебіторської заборгованості. Компанія оцінює, що імовірність дефолта ТОВ "ПРОНТЕРА-ІНВЕСТ" та ТОВ "СЕЛЕСТІЯ ЮА" є високою і дорівнює 100%. Враховуючи імовірність кредитних втрат сума резерву під очікувані кредитні збитки складе 829 тис. грн. (загальний розмір заборгованості, згідно вищевказаних договорів, у розмірі 813 X 100% = 813 тис.грн.). Інші дебітори Фонду, зокрема, ТОВ "ТЕХНОПРИВОД" в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання. Враховуючи імовірність кредитних втрат сума резерву під очікувані кредитні збитки складе 16 тис. грн. (загальний розмір заборгованості, згідно договору позики №24092020 від 24.04.2020, у розмірі 1 451 X 1,1% = 16 тис.грн.).

Дебітори Фонду в найближчій перспективі мають стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання.

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

| | На 31 грудня 2019 | На 31 грудня 2020 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| До 30 днів | 480 | 3 404 |
| 30-60 днів | - | - |
| 60-90 днів | 18 016 | 2 800 |
| 90-120 днів | - | - |
| Більше 120 днів | - | 9 031 |
| Всього | 18 496 | 15 235 |

Станом на 31.12.2020, довгострокової та безнадійної дебіторської заборгованості (крім дебіторської заборгованості ТОВ "ПРОНТЕРА-ІНВЕСТ" та ТОВ "СЕЛЕСТІЯ ЮА") у Фонду немає. Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Власний капітал

Станом на 31.12.2020, розмір власного капіталу складає 162 639 тис. грн., що складається із зареєстрованого капіталу 10 000 тис.грн., нерозподіленого прибутку 157 889 тис.грн. та неоплаченого капіталу -5 250 тис.грн.

Структура власного капіталу:

| | На 31 грудня 2019 | На 31 грудня 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Зареєстрований капітал | 10 000 | 10 000 |
| Додатковий капітал (Емісійний дохід) | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 98 751 | 157 889 |
| Неоплачений капітал | (5 250) | (5 250) |
| Вилучений капітал | - | - |
| Всього: власний капітал | 103 501 | 162 639 |

Станом на 31.12.2018 розмір початкового Статутного капіталу становить 4 750 тис. грн. Фонд отримав Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду від 11.04.2018. Зареєстрована кількість випуску акцій – 47 500 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 100,00 грн., форма випуску – бездокументарна. Учасниками Фонду у 2018 році сплачено 100% початкового статутного капіталу виключно в грошовій формі.

14 грудня 2018 року згідно Рішення №5 учасника Фонду прийнято рішення щодо збільшення розміру статутного капіталу з 4 750 000 (чотири мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок до 10 000 000 (десяти мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 5 250 000,00 (п'ять мільйонів двісті п'ятдесят

тисяч гривень 00 копійок), що становить 52 500 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) штук. Номінальна вартість однієї простої іменної акції не змінюється та становить 100 (сто гривень) 00 копійок. Статутний капітал поділяється на 100 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 гривень кожна. Державна реєстрація змін до установчих документів, пов'язаних із збільшенням статутного капіталу відбулася 15.12.2018. Фонд отримав Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою спільного інвестування №001717 від 08.02.2019.

Станом на 31 грудня 2020 року в обігу знаходяться 47 500 шт. акцій Фонду.

У 2019 році та 2020 році рішень щодо змін розміру статутного капіталу Фонду, учасниками не приймалося.

Розмір нерозподіленого прибутку (збитку) станом на 31.12.2020 становить 157 889 тис.грн., що збільшився за рахунок нарахування процентів за користування позиками, нарахованих процентів із банківських рахунків, що надавалися Фондом та доходів від продажу корпоративних прав.

Акцій викуплених самим Фондом або дочірніми підприємствами немає. У 2020 році Учасниками Фонду приймалися рішення про виплату дивідендів:

04 квітня 2020 рішенням Загальних зборів учасників Фонду (Протокол №2/2020 від 04.06.2020) прийнято рішення про виплату дивідендів Учасникам Фонду за підсумками роботи Фонду у I кварталі 2020 року у розмірі 600 тис.грн. Дивіденди нараховані та сплачені, зобов'язання перед Учасниками Фонд не має.

03 жовтня 2020 рішенням Загальних зборів учасників Фонду (Протокол №3/2020 від 03.10.2020) прийнято рішення про виплату дивідендів Учасникам Фонду за підсумками роботи Фонду за 3 квартал 2020 року у розмірі 30 000 тис.грн. Дивіденди нараховані та сплачені, зобов'язання перед Учасниками Фонд не має.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

| | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість | 3 | 5 |
| Розрахунки з бюджетом | - | - |
| Одержані аванси | - | - |
| Заробітна плата та соціальні внески | - | - |
| Інші | - | 4 477 |
| Всього кредиторська заборгованість | 3 | 4 482 |

Станом на 31.12.2020, Торговельна кредиторська заборгованість Фонду становить 5 тис. грн. (рядок 1615), що складається, зокрема, із зобов'язань Фонду перед Компанією за отримані послуги з управління активами у грудні 2020 року. В січні 2021 року Фонд здійснить оплату за всіма зобов'язаннями, оскільки має достатньо коштів на поточному рахунку.

До складу інших поточних зобов'язань (рядок 1690), у розмірі 4 477 тис.грн. складається із зобов'язання Фонду перед ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" (код за ЄДРПОУ 38789271) згідно Договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі ТОВ «ФЕКДА» від 24 вересня 2020р. Згідно умов договору Фонд продає ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" частку в статутному капіталі ТОВ «ФЕКДА» (код за ЄДРПОУ 41790161) у розмірі 3 600 000,00 (три мільйони шістсот тисяч гривень, 00 коп.) грн. що становить 60%, за ціною 8 000 тис.грн. Станом на 31.12.2020 від ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" надійшла оплата у розмірі 4 477 тис.грн., що становить частину оплати, тому між Покупцем та Фондом, не було підписано акти приймання передачі частки, внесення змін до даних в ЄДР про ТОВ «ФЕКДА». Фондом не припинено визнання фінансової інвестиції – корпоративних прав ТОВ «ФЕКДА». Термін виконання договору до 24.03.2021.

На дату складання та затвердження цієї звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

Станом на 31.12.2020, Фонд не має прострочених поточних зобов'язань, оскільки своєчасно оплачував за отримані послуги. Короткострокові та довгострокові позики банків або інших фінансових установ, станом на 31.12.2020, Фонд не отримував.

Запаси

| | Станом на 31.12.2019 | Станом на 31.12.2020 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| Запаси | - | 888 |
| Всього | - | 888 |

Станом на 31.12.2020, до складу запасів у розмірі 888 відноситься об'єкт житлової нерухомості (квартира), право власності на який було оформлено у 2020 році. Майнові права на даний об'єкт житлової нерухомості (квартира) Фонд придбав у ПАТ "ЗНВКІФ "ЕВЕРЕСТ" (код за ЄДРПОУ 38866146), згідно Попереднього договору на купівлю продаж квартири від 26.12.2019.

Запаси Товариства утримуються для продажу в близькому майбутньому та оцінюються за собівартістю їх придбання, відображувати у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю.

Випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів

Станом на 31.12.2020 Фонд не здійснював випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів.

Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020 Фонд не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

Резервний фонд.

Загальними зборами Учасників Фонду, станом на дату формування річної фінансової звітності, не приймалося рішення щодо направлення прибутку поточного року на формування резервного капіталу.

Операційні сегменти

Протягом 2020 року Фонд здійснював діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

6.2. Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід

| Операційна діяльність | 2020 | 2019 |
|---|--------------|-----------------|
| Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг | - | - |
| Собівартість реалізації | - | - |
| Інші операційні доходи | 3 644 | 1 807 |
| Інші операційні витрати | (1 409) | (21 858) |
| Адміністративні витрати: | (621) | (164) |
| - витрати на винагороду КУА | (24) | (24) |
| - витрати на послуги банків | (9) | (6) |
| - оренда | (4) | (3) |
| - нотаріальні послуги | (29) | (87) |
| - винагорода аудитору ІСІ | (60) | (25) |
| - витрати на депозитарні та біржові послуги | (16) | (8) |
| - витрати на винагороду ТЦП | (477) | |
| - інші витрати пов'язані з діяльністю ІСІ | (2) | (11) |
| Всього | 1 551 | (20 215) |
| Інвестиційна діяльність | | |
| Доходи від участі в капіталі | - | - |
| Доходи від продажу фінансових інструментів | 88 123 | 139 737 |
| Інші інвестиційні доходи | 5 510 | - |
| Втрати від участі в капіталі | - | - |

| | | |
|---|---------------|----------------|
| Втрати на купівлю фінансових інструментів | (9 999) | (23 012) |
| Всього | 83 634 | 116 725 |
| Фінансова діяльність | | |
| Доходи від нарахованих відсотків | 4 553 | 1 501 |
| Інші фінансові доходи | - | - |
| Інші доходи | - | - |
| Фінансові витрати | - | - |
| Інші витрати | - | - |
| Всього | 4 553 | 1 501 |
| Чистий фінансовий результат | | |
| Прибуток | 89 738 | 98 011 |
| Збиток | - | - |

За 2020 рік Фонд отримав дохід у розмірі 101 830 тис.грн., що складається:

- 3 432 тис.грн. Інший операційний дохід – відсотки банків, нарахованих щомісячно, на залишок грошових коштів на поточних рахунках Фонду;
- 212 тис.грн. Інший операційний дохід – дохід від коригування резерву під очікувані кредитні збитки Фонду, що утворено внаслідок своєчасного погашення заборгованостей від контрагентів Фонду;
- 612 тис.грн. Інші фінансові доходи – проценти нараховані за користування позиками, що надавалися позичальникам Фондом;
- 3 622 тис.грн. Інші фінансові доходи – відсотки банків за депозитними рахунками Фонду;
- 319 тис.грн. Інші фінансові доходи – відсотки отримані від облігацій іноземних емітентів придбаних Фондом;
- 88 123 тис.грн. Інші доходи – доходи від продажу фінансових інвестицій – корпоративних прав господарських товариств, що належали Фонду;
- 5 510 тис.грн. Інші доходи – доходи від оцінки фінансових інвестицій Фонду, що оцінюються за справедливою вартістю.

Інших доходів у 2020 році Фонд не отримував.

За 2020 рік Фонд отримав витрати у розмірі 12 092 тис.грн., що складається:

- 621 – адміністративні витрати Фонду;
- 669 тис.грн. Інші операційні витрати – витрати від оцінки фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю;
- 740 тис.грн. Інші операційні витрати – витрати Фонду на формування резерву під очікувані кредитні збитки під дебіторську заборгованість Фонду;
- 9 999 – тис.грн. – Інші витрати – витрати Фонду на придбання фінансових інструментів – корпоративних прав господарських товариств, що належали Фонду.

Найбільше доходів Фонд отримав у розмірі 88 123 тис.грн. внаслідок продажу поточних фінансових інвестицій, що утримувалися для продажу та оцінювалися за справедливою вартістю.

Витрати по операціях з фінансовими активами (продаж, переоцінка), що оцінювалися за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку в Звіті про сукупний дохід не згортаються, а відображаються окремо: в доходах відображено вартість реалізації інструментів капіталу придбаних Фондом, у витратах - собівартість реалізації.

6.2.2. Податок на прибуток

Господарські операції проведені Фондом протягом звітного періоду не є об'єктом оподаткування податком на прибуток, так як є коштами спільного інвестування.

За період з 01 січня по 31 грудня 2020 року у звіті про сукупні доходи не визначено розміру зобов'язання з податку на прибуток (прибуток до оподаткування) через податкову пільгу щодо звільнення від оподаткування коштів спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування відповідно до норм чинного законодавства.

Згідно статті 141.6.1 звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). В зв'язку з вище наведеним податок на прибуток не нараховувався.

6.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Фонду за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Фонду, сума якого скоригована на придбання фінансових інвестицій, надання та отримання позик, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Рух коштів від інвестиційної діяльності — це рух грошових коштів від купівлі-продажу цінних паперів.

Рух коштів від фінансової діяльності — це рух грошових коштів від внесків до статутного капіталу та пов'язані із статутним капіталом Фонду.

| Статті | 2020 рік, тис.грн. | 2019 рік, тис.грн. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3667 | 1493 |
| Надходження від повернення позик | 16 600 | 19 500 |
| Інші надходження | 281 | 5 229 |
| Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг | (663) | (148) |
| Витрачання на надання позик | (18 000) | (19 500) |
| Витрачання на податки та збори | (3 222) | - |
| Інші витрачання | (293) | (5 373) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | (1 630) | 1 201 |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій | 87 875 | 114 576 |
| Надходження від необоротних активів | 1 064 | - |
| Надходження від нарахованих відсотків | 4 413 | 1 501 |
| Інші надходження | - | - |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій | (54 030) | (69 287) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 39 205 | 46 790 |
| Надходження від власного капіталу | - | - |
| Витрачання на сплату дивідендів | (27 387) | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | (27 387) | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 10 188 | 47 991 |
| Залишок коштів на початок року | 56 262 | 8 271 |
| Залишок коштів на кінець року | 66 450 | 56 262 |

За період з 01 січня по 31 грудня 2020 року Фонд купував та продавав поточні фінансові інвестиції, що утримуються Фондом до продажу. Надходження та витрачання грошових коштів від зазначених операцій відображено у рядках 3200 та 3255.

У Звіті про рух грошових коштів за період з 01 січня по 31 грудня 2020 року відображається інформація щодо розміру наданої поворотної фінансової позики у розмірі 18 000 тис.грн. (рядок 3155) та сума повернутих Фонду короткострокових позик 16 600 тис.грн. (рядок 3055).

До складу інших доходів (рядок 3095) та інших витрат від операційної діяльності (рядок 3190) відносяться кошти сплачені Фондом для участі у торгівельних біржах для купівлі корпоративних прав, які потім повернулися Фонду.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Фонд не має.

6.4. Звіт про власний капітал

Компанія складає Звіт про власний капітал Фонду, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про зміни у власному капіталі у 2020р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;
- для нерозподіленого прибутку(непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

Станом на 31 грудня 2020 року розмір власного капіталу Фонду становить 162 639 тис. грн.

Структура власного капіталу наступна:

| | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Зареєстрований капітал | 10 000 | 10 000 |
| Капітал у дооцінках | - | - |
| Додатковий капітал (Емісійний дохід) | - | - |
| Нерозподілений прибуток (збиток) | 98 751 | 157 889 |
| Неоплачений капітал | (5 250) | (5 250) |
| Всього власний капітал | 103 501 | 162 639 |

У 2018 році зареєстровано випуск акції корпоративного інвестиційного фонду (Свідоцтво №001479 від 11.04.2018) із загальною номінальною вартістю акцій 4 750 тис.грн. Фондом було розміщено 100% акцій у кількості 47 500 штук простих іменних акцій. 13.02.2018, учасниками Фонду здійснено оплату загальної номінальної вартості фактично розміщених акцій Фонду, що становить 4 750 тис. грн.

14 грудня 2018 року згідно Рішення №5 учасника Фонду прийнято рішення щодо збільшення розміру статутного капіталу з 4 750 000 (чотири мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок до 10 000 000 (десяти мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 5 250 000,00 (п'ять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що становить 52 500 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) штук. Номінальна вартість однієї простої іменної акції не змінюється та становить 100 (сто гривень) 00 копійок. Статутний капітал поділяється на 100 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 гривень кожна. Державна реєстрація змін до установчих документів, пов'язаних із збільшенням статутного капіталу відбулася 15.12.2018. Фонд отримав Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою спільного інвестування №001717 від 08.02.2019.

Станом на 31 грудня 2020 року в обігу знаходяться 47 500 шт. акцій Фонду.

У 2019 та 2020 роках рішень щодо змін розміру статутного капіталу Фонду, учасниками не приймалося. Акцій викуплених самим Фондом або дочірніми підприємствами немає.

У 2020 році Учасниками Фонду приймалися рішення про виплату дивідендів:

04 квітня 2020 рішенням Загальних зборів учасників Фонду (Протокол №2/2020 від 04.06.2020) прийнято рішення про виплату дивідендів Учасникам Фонду за підсумками роботи Фонду у I кварталі 2020 року у розмірі 600 тис.грн.

03 жовтня 2020 рішенням Загальних зборів учасників Фонду (Протокол №3/2020 від 03.10.2020) прийнято рішення про виплату дивідендів Учасникам Фонду за підсумками роботи Фонду за 3 квартал 2020 року у розмірі 30 000 тис.грн.

Дивіденди нараховані та сплачені, зобов'язання перед Учасниками Фонд не має.

Інших змін у структурі власного капіталу протягом 2020 року не відбувалося.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Фонду не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови, які б призвели до збитків, у зв'язку з чим резерви у фінансовій звітності не створювалися..

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у протягом 2021 року, очікуваний кредитний збиток Фонду визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «4%».

Станом на 31.12.2020, в активах Фонду є прострочені поточні дебіторські заборгованості від ТОВ "ПРОНТЕРА-ІНВЕСТ" (код за ЄДПРОУ 41503426) на суму 285 тис.грн. та від ТОВ "СЕЛЕСТІЯ ЮА" (код за ЄДПРОУ 41561645), на суму 528 тис.грн. Компанія вживає заходи для повернення коштів Фонду та оцінює, що ймовірність дефолта даних контрагентів протягом звітного періоду 2020 року є високою і дорівнює 100%.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени наглядової ради Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді.

Станом на 31.12.2020 року до переліку пов'язаних сторін Фонду відносяться:

- Голова Наглядової Ради Фонду – Сінякова О.В.
- Громадянка України Устименко Т.М., учасник, що володіє 19% акцій Фонду;
- Громадянка України Хлевна Д., учасник, що володіє 23,75% акцій Фонду;
- ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ» - компанія з управління активами Фонду;
- ТОВ "КРИВБАСС-МЕТ" - Фонд володіє часткою у розмірі 16 996 тис. грн., що становить 99,98% статного капіталу Товариства;
- ТОВ "МВМ СИСТЕМ" - Фонд володіє часткою у розмірі 35 000 тис. грн., що становить 99,99% статного капіталу Товариства;
- ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД" - Фонд володіє часткою у розмірі 2 500 грн., що становить 100% статного капіталу Товариства;
- ТОВ "ФЛАВІЯ" - Фонд володіє часткою у розмірі 29 416 тис. грн., що становить 100% статного капіталу Товариства.

За період з 01 січня по 31 грудня 2020 року у Фонду виникали операції з пов'язаними сторонами:

- Фонд видавав поворотні відсоткові позики ТОВ "МЕХАНІК ЕНЕРГОСПЕЦБУД", на ринкових умовах видачі позик;

- У 2020 році Учасниками Фонду приймалися рішення про виплату дивідендів: 04 квітня 2020 рішенням Загальних зборів учасників Фонду (Протокол №2/2020 від 04.06.2020) прийнято рішення про виплату дивідендів Учасникам Фонду за підсумками роботи Фонду у I кварталі 2020 року у розмірі 600 тис.грн.; 03 жовтня 2020 рішенням Загальних зборів учасників Фонду (Протокол №3/2020 від 03.10.2020) прийнято рішення про виплату дивідендів Учасникам Фонду за підсумками роботи Фонду за 3 квартал 2020 року у розмірі 30 000 тис.грн.;
- Нарахування та виплати винагороди членам Наглядової ради Фонду протягом 2020 року не відбувалося;
- Загальний розмір винагороди ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ» за 2019 рік становила 24 тис.грн., зокрема, за грудень 2019 року Фонд винен Компанії 2 тис.грн. Загальний розмір винагороди ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ» у 2020 року становила 24 тис.грн., зокрема, за грудень 2020 року Фонд винен Компанії 2 тис.грн.

| | 2019 | | 2020 | |
|---|----------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| | Операції з пов'язаними сторонами | Всього | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Реалізація | - | - | - | - |
| Придбання активів | - | - | - | - |
| Торгова дебіторська заборгованість | - | - | - | - |
| Торгова кредиторська заборгованість | 24 | 164 | 24 | 15 541 |
| Компенсація провідному управлінському персоналу | | | | |
| Короткострокові виплати працівникам | - | - | - | - |
| Виплати по закінченні трудової діяльності | - | - | - | - |

Інших операцій з пов'язаними сторонами, які потребують розкриття згідно МСБО 24 в 2020 році не було. Протягом 2020 року Фонд не здійснював операції з пов'язаними сторонами, що виходять за рамки звичайного операційного циклу діяльності. Жодна з операцій не включала особливих умов та не було надано, чи отримано жодних гарантій.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

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

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

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику відносяться:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

У Компанії для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Фонд має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

Станом на 31.12.2020, кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості, розглядається будь-яку зміну кредитної якості дебітора з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Щодо позик

Станом на 31.12.2020 р. в активах Фонду є позика, видана ТОВ "ТЕХНОПРИВОД", частка володіння в якій Фондом складає 10%, зі строком повернення – протягом 2021 року на загальну суму 1 400 тис. грн. За результатами проведеного аналізу Керівництво прийшло висновку, що кредитний ризик позичальника мінімальний. В зв'язку з цим резерв очікуваних кредитних збитків розрахований на рівні мінімального базового кредитного ризику в розмірі 1% поточної вартості очікуваного дефіциту грошових потоків і складає 16 тис. грн.

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

Ринковий ризик являє собою ризик знецінення фінансових інструментів, що утримуються Фондом для продажу внаслідок ринкових змін. Фонд зазнає впливу ринкового ризику через формування портфеля ринкових фінансових інструментів. Для Фонду суттєвим є ринковий ризик, а саме ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів, що утримуються для продажу та оцінюються за справедливою вартістю.

Оскільки активи ІСІ інвестуються у фінансові інструменти (цінні папери), Фонд має відповідні ринкові ризики. Оскільки, цінні папери Фонду торгуються на відкритих ринках їх вартість змінюється в залежності від попиту та пропозиції. Для мінімізації таких ризиків Фондом застосовуються ліміти щодо вкладень у цінні папери.

Чутливі до ринкового ризику активи Фонду

| Активи в тис.грн | 31 грудня 2019 року | 31 грудня 2020 року |
|---|---------------------|---------------------|
| Облігації іноземних емітентів, іменні, відсоткові | - | 14 160 |
| Всього: | - | 14 160 |
| <i>Частка в активах Фонду, %</i> | - | 8,47% |

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики Фонду виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Фонд має на балансі валютні облігації іноземних емітентів, іменні, відсоткові. Номінал облігації 1000 доларів США.

Чутливі до коливань валютного курсу активи Товариства

| Активи в іноземній валюті | 31 грудня 2019 тис.грн. | 31 грудня 2019 тис.грн. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Облігації іноземних емітентів, іменні, відсоткові | - | 14 160 |
| Всього | - | 14 160 |
| <i>Частка в активах Товариства, %</i> | - | 8,47% |

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до долару США, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Компанія визначила, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 10\%$ за рік.

Вплив валютних ризиків на активи Фонду

| Тип активу | Вартість, тис. грн | Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни валютного курсу, тис грн | |
|--|--------------------|---|---------|
| Станом на 31.12.2020р. | | | |
| Активи в іноземній валюті (долари США) | 14 160 | + 10 % | - 10 % |
| | | + 1 416 | - 1 416 |

У 2020 року Фонд отримав 88 123 тис. грн. доходів від продажу фінансових інструментів (корпоративних прав), витрати на придбання фінансових інструментів 9 999 тис.грн., доходи від зміни справедливої вартості фінансових інструментів складає 5 510 тис.грн., витрати від зміни справедливої вартості фінансових інструментів складає 669 тис.грн.. У 2020 році планується зменшити ризики від ринкових втрат по фінансовим інструментам Фонду шляхом вкладення коштів у корпоративні права господарських товариств України, що мають надійні активи на балансі, здійснюють перспективні напрямки діяльності та мають високий рейтинг надійності.

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

В активах фонду немає довгострокових позик зі змінними відсотковими ставками, які б підпадали під відсотковий ризик

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

| Тип активу | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2020 |
|----------------------|----------------|----------------|
| Видані Фондом позики | - | 1 400 |
| Всього | - | 1 400 |

Частка в активах Товариства, % - 0,8%

Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів. Компанія здійснює моніторинг відсоткових ризиків Фонду та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків
- планування поточної ліквідності, розрахунки пруденційних нормативів щомісячно.

У Фонду очікуваний термін реалізації фінансових активів не перевищує 1 рік. Короткострокових чи довгострокових кредитів та позик банків за період з 01 січня по 31 грудня 2020 року Фонд не отримував. За звітний період у Фонду не було випадків порушення термінів оплати за зобов'язаннями. Фонд не має кредитів в іноземній валюті, похідних та непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення, оскільки розцінює такі зобов'язання із високим ступенем ризику.

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

| Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|--|-------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Короткострокові позики банку | - | - | - | - | - | - |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 3 | - | - | - | - | 3 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | |
|--|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------|
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | - | - | - | - | - | - |
| Всього | 3 | - | - | - | - | 3 |
| На 31 грудня 2020 | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
| Короткострокові позики банку | - | - | - | - | - | - |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 5 | - | - | - | - | 5 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | - | 4 477 | - | - | - | 4 477 |
| Всього | 5 | 4 477 | - | - | - | 4 482 |

7.4. Управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються перш за все учасниками Фонду, Наглядовою радою Фонду та в деяких випадках управлінським персоналом Компанії. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

За період з 01 січня по 31 грудня 2020 року не було змін у підході Фонду до управління капіталом. Управлінський персонал Компанії здійснює огляд структури капіталу Фонду на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків здійснюється регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, у разі прийняття відповідних рішень учасниками Фонду. Фонд може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню прибуткових цін, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Власний капітал Фонду, станом на 31.12.2020, складається з власного капіталу в загальному обсязі 162 639 тис.грн., який належить учасникам, що включає в себе статутний капітал в обсязі 10 000 тис.грн., нерозподілений прибуток 157 889 тис. грн. та неоплачений капітал -5250 тис.грн.

Результати розрахунку вартості чистих активів Фонду на 31.12.2020 наведені нижче:

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

| Період | Активи | Зобов'язання | Вартість чистих активів (гр.1-гр.2) |
|---------------|---------|--------------|-------------------------------------|
| На 31.12.2019 | 103 504 | 3 | 103 501 |
| На 31.12.2020 | 167 121 | 4 482 | 162 639 |

Розмір власного капіталу Фонду відповідає вимогам законодавства. За результатами господарської діяльності у 2020 році вартість чистих активів Фонду становить не менше встановленого законодавством розміру, а саме не менше розміру 1250 мінімальних заробітних плат, встановлений законом на день реєстрації Фонду як інституту спільного інвестування.

Компанія з управління активами здійснює контроль за належним управлінням ризиками Фонду відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Фонду, а саме, забезпечує відповідність вартості та структури активів Фонду вимогам законодавства, інвестиційній декларації та іншим документам, що регламентують управління активами Фонду, а також контролює дотримання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. зі змінами та доповненнями.

Оцінка динаміки вартості чистих активів Фонду здійснюється на підставі розрахунку показника відносної зміни вартості чистих активів у розрахунку на одну акцію. Розрахунок даного показника здійснюється один раз на рік. Зменшення даного показника більше ніж на 25% протягом 2020 року не зафіксовано. Відносна зміна вартості чистих активів Фонду за 2020 рік склала +57%.

7.5. Події після Балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництвом Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Фонду враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не корируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б відповідно до МСБО 10, могли вплинути чи потребували коригування показників фінансової звітності Фону за рік, що закінчився 31.12.2020 та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Голова Наглядової ради Фонду



Сіякова О.В.