



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 2, кв. 35а
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р 2600112643 в ПАТ «ПУМБ», м. Київ, МФО 334851
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: : auditasg2001@gmail.com
Тел. 044-221-81-16, 0990324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ"

УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ"

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"

НАГЛЯДОВА РАДА ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"

Звіт із аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА", що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА" станом на 31 грудня 2018 року інформація стосовно фінансових інструментів, пов'язаних осіб та інша розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цій звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

У звітності товариства відображені поточні фінансові інвестиції на суму 1200 тис.грн. та довгострокові фінансові інвестиції на суму 4211 тис.грн., які обліковуються як фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток згідно п.4.1.4 МСФЗ 9. Однак товариство не має змоги достатньо обґрунтовано відповідно до вимог МСФЗ 13 визначити справедливую вартість цих інвестицій, незалежна оцінка не була проведена також. Таким чином, аудитори звертають увагу користувачів фінансової звітності, що як би була проведена оцінка вартості інвестицій незалежним експертом, вона могла б відрізнитися від відображеної у фінансової звітності, що призвело б до коригування прибутків або збитків. Аудитори не можуть оцінити, на скільки суттєвими були б ці коригування.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використовували вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями)

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від КУА згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Інші питання – аудит за попередній період

Аудит фінансової звітності компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., був проведений іншим аудитором, який 29 березня 2018 р. висловив думку зі застереженням щодо цієї фінансової звітності з причини того, що в складі поточних фінансових інвестицій товариства обліковуються цінні папери, рух яких обмежено відповідним рішенням НКЦПФР. За рахунок цих обмежень відсутня відкрита інформація, за якою можна б було визначити справедливую вартість таких інвестицій, яка, за такими обставинами може бути інше за їх балансову вартість. Балансова вартість таких інвестицій становила 21 тис.грн.

На погляд аудитора, ці порушення мали обмежений вплив на достовірність та повноту розкриття річної фінансової інформації Товариства.

Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, вказаних в адресаті цього звіту, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт незалежного аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами

Інша інформація: інформація щодо річної звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Щорічній звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА" за 2018 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Щорічна звітність за рік 2018р.), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Інформація, яка описана у розділі «Основа для думки із застереженням», також знайшла своє відображення у Річній звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА" за 2018 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Щорічна звітність за 2018р.) Тому ми припускаємо, що інша інформація неповна та викривлена з тіх же самих причин

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів 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 неналежними, 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 фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Основні відомості про інвестиційний фонд ^

Таблиця 1. Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА" станом на 31.12.2018р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	35083494
3	Вид діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
4	Тип, вид та клас фонду	закритий недиверсифікований
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №730-І, дата внесення – 09.08.2007р.
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	133730
7	Строк діяльності інвестиційного фонду	до 09.08.2025
8	Місцезнаходження	03150, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 122

2. Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 2. Основні відомості про ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ" станом на 31.12.2018р.

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвестиційний дім»
2	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	41337776
3	Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

		Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
4	Реквізити ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР на підставі рішення №867 від 7 грудня 2017 р., строк дії ліцензії – не обмежений.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» управляє активами - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СПРІНТ КАПІТАЛ", - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА", - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІКТОРІАНО", - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНД-ІМПЕРІАЛ" - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АВІСТАР І", - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АМАРАНТ",
6	Місцезнаходження юридичної особи	03110, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 11

3. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплата статутного капіталу у встановлений законодавством термін.

Згідно з Статутом зареєстрованим Дніпровською районною держадміністрацією м. Києва 18.05.2007 р., номер запису про державну реєстрацію 1 067 102 00000 11071. Статутний капітал Товариства складає 600 000,00 (шістсот тисяч) гривень, поділений 600 (шістсот) простих іменних акцій 1 000 (одна тисяча) гривень кожна.

Формування Статутного капіталу Товариства проводиться виключно за рахунок грошових коштів та здійснюється наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «АПМАК», код за ЄДРПОУ 33750229, вніс 600 000,00 (шістсот тисяч) гривень, що становить 100 відсотків Статутного капіталу Товариства.

На виконання своїх зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «АПМАК» зроблено наступні внески:

23.03.2007 р. 300 000,00 грн. виписки банку, платіжне доручення №175 від 23.03.2007 р.

02.07.2007 р. 300 000,00 грн. виписка банку, платіжне доручення №224 від 02.07.2007 р.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №720 від 04.07.2007 р., яке видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень на загальну суму 600 000,00 (шістсот тисяч) гривень, форма випуску-бездокументарна.

Загальними зборами акціонерів (Протокол №4 від 07.03.2008 р.) прийнято рішення про збільшення розміру Статутного капіталу до розміру 15 600 00,00 (п'ятнадцять мільйонів шістсот тисяч) гривень, який поділений на 15 600 (п'ятнадцять тисяч шістсот) простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №1568 від 26.06.2009 р., яке видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень на загальну суму 15 600 000,00 (п'ятнадцять мільйонів шістсот тисяч) гривень, форма випуску-бездокументарна.

Протокол загальних зборів №10 від 19.04.2011 р. було прийнято рішення про приведення діяльності Товариства у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства», та відповідну зміну назви Товариства на Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний венчурний інвестиційний фонд «АКУЛА». Зміни зареєстровано Дніпровською районною державною адміністрацією м. Києва 22.04.2011 р., номер запису 1 067 105 0008 011071.

Рішенням одноосібного учасника №01/03-2017 від 29.03.2007 р. прийнято рішення про зменшення статутного капіталу до розміру номінальної вартості акцій що фактично перебувають в обігу, а саме до величини 1 920 000,00 (один мільйон дев'ястсот двадцять тисяч) гривень.

Станом на 31 грудня 2007 року фактично знаходиться в обігу 1 920 (одна тисяча дев'ястсот двадцять) акцій номінальної вартістю 1 920 000,00 (один мільйон дев'ястсот двадцять тисяч) гривень. Нове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду видане НКЦПФР 04.05.2017 р., реєстраційний номер 001215.

Додатковий внесок до статутного капіталу сплачено у розмірі 1337754 грн. за акції номінальною вартістю 1320000 грн. (банківська виписка від 28.09.2009 по особовому рахунку в ПАТ «УПБ», що свідчить про внесення ТОВ «ФІМА ІНТЕРНЕТШІЛ КИЇВ» грошей за акції номінальною вартістю 1320000 грн.

Станом на 31.12.2017 року фактично знаходиться в обігу 1 920 (одна тисяча дев'ястсот двадцять) акцій номінальної вартістю 1 920 000,00 (один мільйон дев'ястсот двадцять тисяч) гривень.

Рішенням одноосібного учасника №20018-1 від 23.04.2018 р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 125 000 000,00 (сто двадцяти п'яти мільйонів) гривень. Збільшення статутного капіталу здійснено шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 123 080 000,00 (сто двадцять три мільйони вісімдесят тисяч) гривень, що становить 123 080 (сто двадцять три тисячі вісімдесят) штук. Номінальна вартість однієї простої акції не змінюється та становить 1 000,00 (одна тисяча) гривень.

Додатковий внесок до статутного капіталу сплачено у розмірі :

2 399 584,11 грн за акції номінальною вартістю 4 137 000,00 грн (банківська виписка від 01.10.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ «КБ «Глобус», що свідчить про внесення ПАТ «СК «Аско-медсервіс» грошей за акції номінальною вартістю 4 137 000,00 грн.

1 999 943,44 грн за акції номінальною вартістю 3 448 000,00 грн (банківська виписка від 02.10.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ «КБ «Глобус», що свідчить про внесення ПАТ «СК «Аско-медсервіс» грошей за акції номінальною вартістю 3 448 000,00 грн.

2 599 876,20 грн за акції номінальною вартістю 4 481 000,00 грн (банківська виписка від 03.10.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ «КБ «Глобус», що свідчить про внесення ПАТ «СК «Аско-медсервіс» грошей за акції номінальною вартістю 4 481 000,00 грн.

401 678,32 грн за акції номінальною вартістю 692 000,00 грн (банківська виписка від 04.10.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ «КБ «Глобус», що свідчить про внесення ПАТ «СК «Аско-медсервіс» грошей за акції номінальною вартістю 692 000,00 грн.

2 250 170,32 грн за акції номінальною вартістю 3 868 000,00 грн (банківська виписка від 09.10.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ «КБ «Глобус», що свідчить про внесення ПАТ «СК «Аско-медсервіс» грошей за акції номінальною вартістю 3 868 000,00 грн.

999 991,19 грн за акції номінальною вартістю 1 697 000,00 грн (банківська виписка від 06.10.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ТДВ «СК «Арсенал лайф» грошей за акції номінальною вартістю 1 697 000,00 грн.

849 727,34 грн за акції номінальною вартістю 1 442 000,00 грн (банківська виписка від 06.10.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ТДВ «СК «Арсенал лайф» грошей за акції номінальною вартістю 1 442 000,00 грн.

699 783,98 грн за акції номінальною вартістю 1 187 000,00 грн (банківська виписка від 07.11.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ПАТ «СК «Аско-медсервіс» грошей за акції номінальною вартістю 1 187 000,00 грн.

449 667,29 грн за акції номінальною вартістю 761 000,00 грн (банківська виписка від 12.11.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ТДВ «СК «Арсенал лайф» грошей за акції номінальною вартістю 761 000,00 грн.

50 225,65 грн за акції номінальною вартістю 85 000,00 грн (банківська виписка від 12.11.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ТДВ «СК «Арсенал лайф» грошей за акції номінальною вартістю 85 000,00 грн.

1 999 750,51 грн за акції номінальною вартістю 3 373 000,00 грн (банківська виписка від 20.11.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ТДВ «СК «Арсенал лайф» грошей за акції номінальною вартістю 3 373 000,00 грн.

1 499 752,80 грн за акції номінальною вартістю 2 520 000,00 грн (банківська виписка від 27.11.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ПАТ «СК «Аско-медсервіс» грошей за акції номінальною вартістю 2 520 000,00 грн.

1 099 694,40 грн за акції номінальною вартістю 1 840 000,00 грн (банківська виписка від 06.12.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ТДВ «СК «Арсенал лайф» грошей за акції номінальною вартістю 1 840 000,00 грн.

1 499 723,82 грн за акції номінальною вартістю 2 502 000,00 грн (банківська виписка від 12.12.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ПАТ «СК «Аско-медсервіс» грошей за акції номінальною вартістю 2 502 000,00 грн.

1 499 874,71 грн за акції номінальною вартістю 2 501 000,00 грн (банківська виписка від 13.12.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ПАТ «СК «Аско-медсервіс» грошей за акції номінальною вартістю 2 501 000,00 грн.

1 399 593,60 грн за акції номінальною вартістю 2 328 000,00 грн (банківська виписка від 18.12.2018 р. по особовому рахунку в ПАТ АБ «Укргазбанк», що свідчить про внесення ПАТ «СК «Аско-медсервіс» грошей за акції номінальною вартістю 2 328 000,00 грн.

Станом на 31.12.2018 року фактично знаходиться в обігу 38 782 (тридцять вісім тисяч сімсот вісімдесят дві) акцій номінальної вартістю 38 782 000,00 (тридцять вісім мільйон сімсот вісімдесят дві тисячі) гривень.

Таким чином, станом на 31.12.2018р. зареєстрований капітал складає 125 000 000 грн. (сто двадцять п'ять мільйонів грн. 00коп). Станом на 31.12.2018р. розмір заявленого зареєстрованого статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства та складає 125 000 000 грн. (сто двадцять п'ять мільйонів грн. 00коп). Станом на 31.12.2018р. розмір сплаченою частини статутного капіталу – 38 782 000 000 грн. (тридцять вісім мільйонів сімсот вісімдесят дві тисячі грн. 00коп). Неоплачений капітал станом на 31.12.2018р. складає 86 218 000 грн (вісімдесят шість мільйонів двісті вісімнадцять тисяч грн. 00 коп)

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу підтвердити реальність визначення зареєстрованого капіталу та оплаченого капіталу на 31.12.2018 р. відповідно до МСФЗ.

4.Відповідності резервного фонду установчим документам

Законодавством України заборонено формування будь-які спеціальні та резервні фонди інститутам спільного інвестування. За даними фінансової звітності сума резервного капіталу станом на 31.12.2018р. складає 0 тис. грн.

5.Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) інвестиційного фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи Товариства поділені на оборотні та необоротні.

На 31.12.2018 р. довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств склали 44 тис.грн., довгострокові інші фінансові інвестиції – 4167 тис.грн.

Загальна сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2017 р. становить 508 тис.грн.

Відображені в Балансі грошові кошти склали на 31.12.2017 в касі — 0 тис.грн., на рахунках у банку — 6 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2017р. — 1048 тис.грн.

Загальна сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2018 р. становить 21185 тис.грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів — 322 тис.грн.

Відображені в Балансі на 31.12.2018 грошові кошти склали в касі — 0 тис.грн., на рахунках у банку — 146 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2018р. — 1200 тис.грн.

Аудитор вважає, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів Товариства станом на 31.12.2018р. відповідно до МСФЗ.

Зобов'язання Товариства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів Товариства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності Товариства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2017р. становить 3 тис. грн.:

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2017р. склала 1 тис.грн., інші поточні зобов'язання — 2 тис.грн.

Сума поточних зобов'язань на 31.12.2018р. становить 243 тис. грн.:

Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2018р. склала 137 тис.грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками учасниками — 3 тис.грн., інші поточні зобов'язання — 103 тис.грн.

Аудитор, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА та їх відповідність міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Згідно МСФЗ, загальним фінансовим результатом є чистий прибуток (збиток), який розраховується як сума доходів від усіх видів діяльності та усіх подій за вирахуванням усіх витрат.

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСФЗ.

Склад доходів Товариства з початку 2018 року на 31.12.2018р. наступний:

- інші операційні доходи — 662 тис.грн.,

- інші доходи — 5007 тис.грн.

Всього доходів — 5669 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату з початку 2018 року на 31.12.2018р. наступний:

- адміністративні витрати — 163 тис.грн.,

- інші витрати — 1620 тис.грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 1783 тис.грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності за 2018 (з урахуванням податку на прибуток від звичайної діяльності) — прибуток у розмірі 3886 тис.грн.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “АКУЛА”, не було отримано
аудитором.

Аудитор, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності Товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “АКУЛА”.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності Товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, примиткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку Товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та облікової політиці ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “АКУЛА”.

В цілому та по окремих видах активів та зобов'язань за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки.

6. Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “АКУЛА” у своїй діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

7. Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “АКУЛА”, відповідають вимогам законодавства України, що висуваються до окремих видів ІСІ.

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

Протягом звітного періоду ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “АКУЛА” у своїй діяльності дотримується вимог законодавства України щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

9. Дотримання законодавства у разі ліквідації ІСІ.

Протягом звітного періоду ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА" не розпочинало процедуру ліквідації.

8. Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Аудитори підтверджують, що розмір активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА" відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

9. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Згідно 8.1. Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА", компанія з управління активами здійснює первинний (оперативний) та бухгалтерський облік результатів діяльності Товариства, складає статистичну інформацію, а також надає відповідно до вимог чинного законодавства України фінансову звітність та статистичну інформацію щодо господарської діяльності Товариства, інші дані, визначені чинним законодавством України.

Відповідальність за стан обліку, своєчасне подання фінансової звітності та статистичної інформації покладається на компанію з управління активами Товариства.

Управління активами Товариства компанія з управління активами здійснює в межах повноважень, визначених Договором про управління активами, цим Статутом, регламентом Товариства та законодавством з питань діяльності ІСІ.

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ" передбачено створювання служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 11 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішення Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ" (протокол №2 від 01.08.2017р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол №2 від 01.08.2017р.)

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ", зазначає наступне:
система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський

контроль;
бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.
За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена

10. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність Товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас Товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується в Товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА".

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі Товариства дієвої незалежної Наглядової ради. Вищим органом Товариства є Загальні збори Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Наглядової ради Товариства закріплені відповідно у Статуті ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА".

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб та активно співпрацювати з ними для створення добробуту та забезпечення фінансової стабільності Товариства. Діяльність Товариства у 2018 році була прибутковою, що свідчить про належний рівень корпоративного управління Товариства стосовно цього принципу.

Для ефективного управління ризиками, притаманними підприємству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та його учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності та здійснення контролю згідно вимог законодавства України.

Враховуючи усе вищезазначене, аудитори можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА" як задовільний.

11. Інформація про пов'язаних осіб.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА":

Таблиця 4. Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Петренко Андрій Олександрович (Голова Наглядової ради)	2993215332	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинок 122	0
2.	Петренко Андрій Олександрович (Голова Наглядової ради)	2993215332	40150085	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ФАРЛОНТ"	01042, м. Київ, вулиця Академіка Філатова, будинок 10-А	0 (керівник)
3.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинок 122	0
4.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	42412120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВАРК ГРУП"	03065, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, будинок 16	0 (керівник)
5.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	25393905	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВАРК ПЛЮС"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 33	0 (керівник)

6.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	31983722	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС- ТЮ "ЮРТЕКС"	03110, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинки 33	0 (керівник)
7.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	40113609	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС- ТЮ "ІНТЕХБУД- ЦЕНТР"	03110, м. Київ вулиця Івана Клименка, будинки 39/8	0 (керівник)
8.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	40954587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС- ТЮ "КВІК- КОНСАЛТ"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинки 33	0 (керівник)
9.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	35471664	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС- ТЮ "ЗАВОД ЗВАРЮВАЛЬНИХ ТЕХНОЛОГІЙ"	08743, Київська обл., Обухівський район, село Долина, вулиця Жовтнева, будинки 6	0 (керівник)
10.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	39175232	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС- ТЮ "АВІСТО ГОЛД"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинки 33	0 (керівник)
11.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	40954587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС- ТЮ "КВІК- КОНСАЛТ"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинки 33	100
12.	Безкрила Анастасія Андріївна (Член Наглядової ради)	3389103101	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО- ВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинки 122	0

Таблиця 5. Інформація про пов'язаних осіб КУА:

№ з/ п	ПІБ особи - власника Товариства та її прямих	ПІН	Ідентифік аційний код юридично	Повне найменуванн я юридичної особи, щодо	Місцезнаходже ння юридичної особи, щодо якої існує	Частк а в статутн ому	Посада у пов'язаній особі
--------------	---	-----	---	--	---	--------------------------------	---------------------------------

	родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)		ї особи, щодо якої існує пов'язаніс ть	якої існує пов'язаність	пов'язаність	капітал і пов'яза ної особи, %	
1	Сімончук Ірина Вікторівна	24842117 04	41337776	Товариство з обмеженою відповідальні стю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІН НЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИ ЦІЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11	7,5 %	Ревізор, внутрішній аудитор
			3959316 5	Товариство з обмеженою відповідаль ністю "ТОП КРЕДИТ"	04073, м. Київ, Оболонський район, проспект Степана Бандери, 8	30%	
			3932593 4	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «ЕЙ.ПІ.РІЕЛ ТІ ГРУП»	01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 41	50,00 %	-
Прямі родичі Сімончук І.В. пов'язаності не мають							

2	Кучер Катерина Пилипівна	18195082 06	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідаль ністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІН НЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИ ЦІЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11	8,5%	
3	Кучер Сергій Миколайо вич (син Кучер Катерини Пилипівни)	27662061 79	4225594 6	Товариство з обмеженою відповідаль ністю "КОМФОРТ ХАУЗ ЕДЕЛЬБУРГ"	03127, м. Київ, Голосіївський район, Проспект Голосіївський, буд. 132, поверх 10, кімната 5	25%	-
			4176653 7	Товариство з обмеженою відповідаль ністю "БУДГРУП-	03110, м. Київ, Солом'янс ький район, вул. Солом'янська, буд. 11	33,33%	-

				ПРОЕКТІН- ВЕСТ-6"			
			3461706 5	Громадська організація «Солом'янка»	03035, м. Київ, вул.. Урицького, буд. 45, офіс 812-1	0%	голова комісії з припинення або ліквідатор
			3546653 9	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Едельбург девелопмент»	04080, м. Київ, вул.. Оленівська, 8	-	керівник
Інші прямі родичі Кучер К.П. пов'язаності не мають							
4	Науменко Людмила Жоржівна	22593161 80	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІН- НЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІ ЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11	8,5%	
Прямі родичі Науменко Л.Ж. пов'язаності не мають							
5	Древицький Олексій Вікторович	26750047 97	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІН- НЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІ ЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11	8,5%	
			2125005 7	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю "САНД"	61012, Харківська Обл., м. Харків, Ленінський район, вул. Суздальські ряди, буд. 12/1	100%	голова комісії з припинення або ліквідатор
			4107074 1	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю "СЕЙЛЗ КОНСАЛТ"	04080, м. Київ, Оболонський район, вул. Вікентія Хвойки, буд.	100%	керівник
			3997346 5	АДВОКАТ- СЬКЕ БЮРО ДРЕВИЦЬ- КОГО	04108, м. Київ, Подільський район, вул. Мостицька, буд. 20, оф. 3	100%	керівник
			4209732	Товариство з	01601, м. Київ,	35%	

			2	обмеженою відповідаль- ністю "ФЛЕШ ДРАЙВ"	Печерський район, Печерський узвіз, буд. 3		
			3996160 1	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю "БТІ- ЄВРОФАСП"	02094, м. Київ, Деснянський район, Бульвар Верховної ради, буд. 36-а	50%	
Прямі родичі Древицького О.В. пов'язаності							
6	Чугунов Євген Сергійович	32038089 79	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІН- НЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИ- ЦІЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул. Солом'янська, 11	8,5%	
Прямі родичі Чугунова Є.С. пов'язаності не мають							
7	Пантелєєва Ольга Миколаївна	29728099 25	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІН- НЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИ- ЦІЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул. Солом'янська, 11	8,5%	
			42015522	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю "РИТУАЛЬ- НИЙ ДІМ "СПОКІЙ ЗАПОРІЖЖЯ" ГРОМАДСЬ- КА ОРГАНІЗА- ЦІЯ "КИЇВСЬКА ФУТБОЛЬНА ЛІГА"	03039 м. Київ, Голосіївський район, вул. Волзька, буд.65	25%	
			3831701 6	ГРОМАДСЬ- КА СПІЛКА "ФЕДЕРАЦІЯ ФУТБОЛУ М. КИЄВА"	03057 м. Київ, Солом'янський район, вул. Смоленська, буд. 31-33	0%	керівник
	Кочетов Ігор Миколайо- вич (чоловік Пантелєєвої Ольги)	21671209 91	1912146 2	ГРОМАДСЬ- КА СПІЛКА "ФЕДЕРАЦІЯ ФУТБОЛУ М. КИЄВА"	03057 м. Київ, Солом'янський район, вул. Смоленська, буд. 31-33	0%	керівник

Миколаївни)							
Інші прямі родичі Пантелєєвої О.М. пов'язаності не мають							
8	Солоп Олександр Анатолійо- вич	28821029 57	4133777 6	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІН- НЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИ- ЦІЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11	50,0%	-
			317370 33	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Бізнес- Ескорт»	49000Дніпропет ровська обл ,м. Дніпро, вул.. Набережна перемоги, буд.70, кв.30	27%	-
			3839361 0	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «С.Т.К.»	03056,м. Київ, вул.. Борщагівська, буд. 154	30%	-
			4008096 1	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Арсенал Ассистанс»	03056,м. Київ, вул.. Борщагівська, буд. 154	30%	-
			3394133 3	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Алерт Інтернешнл»	03150,м. Київ, вул.. Предславинська , буд. 28	20%	-
			3057574 6	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «СПЕКТР»	01004, м. Київ, вул. Басейна, буд. 7, літ А, н/п 13	100%	-
			3466264 7	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «ПАРК ОТЕЛЬ ПЛАЗА»	03141, м. Київ, вул.. Солом'янська,, буд.33	25%	-
			3861303 8	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Арсенал Консалтинг»	03056,м. Київ, вул.. Борщагівська, буд. 154	95%	-
			407796 97	Товариство з обмеженою	03141, м. Київ, вул..	100%	-

				відповідаль- ністю «Фінансова компанія «ФІНТАЙМ»	Солом'янська, буд.33		
			339083 22	Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ СТРАХУ- ВАННЯ»	03056, м. Київ, вул.. Борщагівська, 154	-	Голова Наглядової ради
			418752 81	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю "РІЕЛТІ-СА"	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	95%	
9	Солоп Анатолій Семенович (батько Солоп Олександра Анатолійо- вича)	183920323 1	3813825 2	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Інвестиційні рішення плюс 1»	03065, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, буд.16	100 %	
			3254948 6	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Науково- виробниче підприємство «ІНВЕСТ- ПЛЮС»	03141, м. Київ, вул.. Солом'янська, буд.33	75%	-
			3394133 3	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Алерт Інтернешнл»	03150, м. Київ, вул.. Предславинська , буд. 28	80%	-
			410623 46	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Перлина дзвінкова»	08620, Київська обл., Васильківський район, с. Дзвінкове, вул.. Річна, буд.8-А	25,5%	-
			3473140 6	Приватне підприємство «РБК-ЦЕНТР»	03148, м.Київ, вул. Академіка Корольова, буд.3, кв. 60	75%	-
10	Солоп Ольга Іллівна (мати Солоп	18410230 89	3812332 0	Товариство з обмеженою відповідаль-	04080, м.Київ, вул. Оленівська, буд. 8	50%	-

				відповідаль- ністю «Фінансова компанія «ФІНТАЙМ»	Солом'янська, буд.33		
			339083 22	Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ СТРАХУ- ВАННЯ»	03056, м. Київ, вул.. Борщагівська, 154	-	Голова Наглядової ради
			418752 81	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю "РІЕЛТІ-СА"	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	95%	
9	Солоп Анатолій Семенович (батько Солоп Олександра Анатолійо- вича)	183920323 1	3813825 2	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Інвестиційні рішення плюс 1»	03065, м. Київ, бульвар Вашлава Гавела, буд.16	100 %	-
			3254948 6	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Науково- виробниче підприємство «ІНВЕСТ- ПЛЮС»	03141, м. Київ, вул.. Солом'янська, буд.33	75%	-
			3394133 3	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Алерт Інтернешнл»	03150, м. Київ, вул.. Предславинська , буд. 28	80%	-
			410623 46	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Перлина дзвінкова»	08620, Київська обл., Васильківський район, с. Дзвінкове, вул.. Річна, буд.8-А	25,5%	-
			3473140 6	Приватне підприємство «РБК-ЦЕНТР»	03148, м.Київ, вул.. Академіка Корольова, буд.3, кв. 60	75%	-
10	Солоп Ольга Іллівна (мати Солоп	18410230 89	3812332 0	Товариство з обмеженою відповідаль-	04080, м.Київ, вул. Оленівська, буд. 8	50%	-

	Олександра Анатолійо- вича)			ністю "КИЇВСЬКА УНІВЕРСАЛЬ НА БУДІВЕЛЬНА "			
			3254948 6	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю "Науково- Виробниче підприємство "ІНВЕСТ- ПЛЮС"	03141, м. Київ, вул.. Солом'янська, 11, буд.33	25%	-
			4106234 6	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Перлина дзвінкова»	08620, Київська обл., Васильківський район, с. Дзвінкове, вул.. Річна, буд.8-А	25,5%	-
11	Солоп Ігор Анатолійо- вич (брат Солоп Олександра Анатолійо- вича)	268790965 8	4145357 2	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю "БУДІВЕЛЬ- НА КОМПА- НІЯ "ЕКО- ЕНЕРГОБУД"	03141, м. Київ, вул.. Солом'янська.. буд.33	50%	-
			3046661 8	Приватне підприємство "ЕВЕРЕСТ- М.С."	02160, м. Київ, вул. Харківське шосе, буд. 48	100%	керівник
			3813825 2	Товариство з обмеженою відповідаль- ністю «Інвестицій-ні рішення плос 1»	03065, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, буд.16	0%	керівник
			4187528 1	ТОВАРИСТВ О З ОБМЕЖЕ- НОЮ ВІДПОВІ- ДАЛЬНОСТЮ "РІЕЛТІ-СА"	03056,м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	0%	керівник
Інші прямі родичі Солопа О.А. пов'язаності не мають							

Аудитори не отримали від управлінського персоналу інформацію стосовно їх родинних відносин та родинних відносин інших пов'язаних осіб – фізичних осіб з метою виявлення більш широкого кола пов'язаних осіб. Альтернативні аудиторські процедури також не надали можливість аудитору отримати цю інформацію.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами були подані запити до управлінського персоналу відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

12. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлено наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

13. Інформація про ступень ризику ІСІ, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ

У зв'язку із втратою чинності 01.01.2016 р. Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку — діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» N1 від 09.01.2013 р., пруденційні нормативи венчурних фондів не розраховуються, тому аудитори не роблять висновку стосовно цього питання.

14. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 2612/01/18 на проведення аудиту укладено 18 січня 2019р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 18.01.2019 р.,
- закінчення перевірки - 15.02.2019р.

Інші питання

Уся інформація, що відображена у розділі «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги» повинна бути розглянута з урахуванням впливу питань, про які йдеться у параграфі „Основа для думки із застереженням”

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСКА ФІРМА “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 28.07.2021р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 липня 2021р. згідно Рішення Аудиторської палати України від 28 липня 2016р. № 327/3

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішення АПУ від

29.06.2017 №347/8)

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 23 квітня 2015р. термін дії сертифіката продовжено до 22 червня 2020р.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування: 01135, м. Київ, пр. Перемоги, буд.2, кв.35А

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Наталія Сергіївна Смірнова.

Аудитор ТОВ "АФ "АУДИТ СЕРВІС ГРУП"
незалежний аудитор

Наталія Сергіївна Смірнова

Директор ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ СЕРВІС ГРУП"
незалежний аудитор

Юлія Володимирівна Марченко



01135, м.Київ,
Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

15 лютого 2019р

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2019 02 25
Підприємство	ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"	за ЄДРПОУ	35083494
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ	за КОПФГ	900
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30
Середня кількість працівників ¹	1		
Адреса, телефон	03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 122	5945452	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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	1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2018 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного року	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	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	44
інші фінансові інвестиції		1035	-	4167
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	0	4211
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	-	-
Виробничі запаси		1101	-	-
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
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	-	322
Дебіторська заборгованість за внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	508	21507
Поточні фінансові інвестиції		1160	1048	1200
Гроші та їх еквіваленти		1165	6	146
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	6	146
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-

резервах збитків або резервах належних вигод	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1562	23175
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1562	27386

Позначка	Код радянськ	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал			
Внески до зареєстрованого статутного капіталу	1400	1920	125000
Капітал з дооцінок	1401	-	-
Додатковий капітал	1405	-	-
Резервний фонд	1416	18	-
Накопичені курсові різниці	1411	18	-
Резервний капітал	1412	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415	-	-
Несолідарний капітал	1420	-379	-11639
Вислужений капітал	1425	(-)	(56218)
Інші резерви	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1435	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1495	1559	27143
Відстрочені податкові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1505	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові забезпечення	1515	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	-	-
Цільове фінансування	1521	-	-
Благочинна допомога	1525	-	-
Страхові резерви	1526	-	-
з тому числі:	1530	-	-
резерв довгострокових збитків вплив			
резерв збитків або резерв належних вигод	1531	-	-
резерв незароблених премій	1532	-	-
інші страхові резерви	1533	-	-
Інвестиційні контракти	1534	-	-
Привласний фонд	1535	-	-
Резерв на виплату дисконтів	1540	-	-
Усього за розділом II	1545	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1595	0	0
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1600	-	-
Поточні кредиторські збори ованість за довгостроковими зобов'язаннями	1605	-	-
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	1	137
з тому числі з податку на прибуток	1620	-	-
розрахунками зі страхування	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1625	-	-
Поточні кредиторські збори ованість за одержаними авансами	1630	-	-
Поточні кредиторські збори ованість за розрахунками з учасниками	1635	-	-
Поточні кредиторські збори ованість із внутрішніх розрахунків	1640	-	3
Поточні кредиторські збори ованість за страховою діяльністю	1645	-	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Доходи майбутніх періодів	1660	-	-
Відстрочені комісійні доходи над страховими	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
Усього за розділом III	1695	2	103
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	3	213
V. Чиста вартість активів незароблених премійного фонду	1900	-	-
Баланс	1900	1562	27386

Керівник

Головний бухгалтер

Б. М. Стасюк

О. В. Нікітченко

Підтвердженість та
наш аудиторський
Фінанс
МОВ "АТ "Аудит Сервіс Група"
15.02.2019
Група
10.12.2018
10.12.2018

Підприємство ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 02 13

35083494

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

І. 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	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	662	-
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(163)	(28)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	499	0
збиток	2195	(0)	(28)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	14
Інші доходи	2240	5007	60
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1620)	(59)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3886	0
збиток	2295	(0)	(13)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3886	0
збиток	2355	(0)	(13)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (вхідка) необоротних активів	2400	-	-
Доходівка (вхідка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка чистого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3886	-13

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	163	28
Разом	2550	163	28

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

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Б. М. Стадник

(підпис, прізвище)

О. В. Шевченко

(підпис, прізвище)

Дослідницькість по повномісній підтвердженню на підставі звітності за період 15.01.2019

Фірма "АТ" студент



К. В. Шевченко

Підприємство ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	02	09
35083494		

за ЄДРПОУ

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.**

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	37	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(28)	(74)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9	-74
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1201	60
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	339	-
дивідендів	3220	-	14
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1604)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(21507)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-21571	74

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Накопичення від Власного капіталу	3300	21702	-
Отримання позик	3305	-	-
Накопичення від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансовою орендою	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконсолідованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	21702	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	140	0
Залишок коштів на початок року	3405	6	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	146	6

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Б. М. Сидяк

(підпис, прізвище)

О. В. Шевченко

(підпис, прізвище)

Досвідчений та новий підприємстві звітний період 15.02.2019 року
на підставі звіту про виконання господарської діяльності за звітний період

Фінансовий директор

МОВ "АР" свідчить



КОВИЛІСЬКО

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
35083494		

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

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 920	-	18	-	-379	-	-	1 559
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 920	-	18	-	-379	-	-	1 559
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 886	-	-	3 886
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	123 080	-	-	-	-	-86 218	-	36 862
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	123 080	-	-18	-	-15 146	-	-	-15 164
Залишок на кінець року	4300	125 000	-	-18	-	-11 280	-86 218	-	25 584
						-11 639	-86 218	-	27 143

Керівник

Стадник Б.М.

Головний бухгалтер

Шевченко О.В.

Правильність та повнота підтверджено на підставі
звіту незалежного аудиторського вис. 15.12.2019

Директор
ТОВ "А.І. Студія Сервіс" *Трун* *Ю.В. Олександров*

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«АКУЛА»**

Примітки до фінансової звітності за 2018 рік

1. Інформація про Фонд:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА» (далі – Фонд) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 18 травня 2007 року, номер запису 1 067 102 0000 011071. Місцезнаходження Фонду: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 122. Ідентифікаційний код юридичної особи: 35083494. Скорочене найменування: ПАТ «ЗНВКІФ «АКУЛА» Філій Фонд не має.

Предметом діяльності Фонду є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок Учасників Фонду шляхом емісії цінних паперів Фонду з метою отримання прибутку від вкладання коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи, дозволені законодавством України та нормативно-правовими актами.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Бухгалтерський облік здійснює Компанія з управління активами (далі – Товариство), з якою підписаний договір на управління активами.

2. Загальна основа формування фінансової звітності:

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 2018 рік 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 2018 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 станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», якій набуває чинності 01 січня 2019 року. За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Товариство при складанні фінансової звітності Фонду не застосовує вимоги стандартів МСФЗ 4, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 11, МСБО 20 та МСБО 41 у зв'язку з відсутністю діяльності регламентованої такими стандартами.

Валюта звітності:

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

Припущення про безперервність діяльності:

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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є 2018 рік.

Рішення про затвердження фінансової звітності:

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску керівництвом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ», що діє від імені, за рахунок та в інтересах АТ "ЗНВКІФ "СПІНТ-КАПІТАЛ" Наказом № 3-Х від 17.01.2019 року.

Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності:

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

3. Суттєві положення облікової політики:

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики Фонду, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Фонду базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, превалюванню сутності над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Фонду визначає порядок створення та використання резервів на підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

Облікова політика Фонду застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

Основа формування облікових політик:

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та подання фінансової

звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречу 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 та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Інформація про зміни в облікових політиках:

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

З 01 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 2017 року. Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 01 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Форма та назва фінансових звітів та методи подання інформації у фінансових звітах:

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.

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

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

Основа оцінки фінансової звітності, яка застосована при складанні фінансової звітності:

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та 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.

Визнання та оцінка фінансових інструментів:

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

За строками виконання зобов'язань, фінансові активи та фінансові зобов'язання Фонду Товариство класифікує на короткострокові (поточні) - до 1 року, довгострокові - більше 12 місяців.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань Фонду:

- 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;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.
- Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

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 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.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом Фонду, якій обліковується за амортизованою вартістю.

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти:

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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 у банках (наприклад, у 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.

Дебіторська заборгованість:

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

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких 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.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході

До фінансових активів Фонду, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході, відносяться договори процентної позики. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються в іншому сукупному доході.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю:

При первісному визнанні Товариство оцінює фінансові інвестиції Фонду за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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 Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Згортання фінансових активів та зобов'язань:

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

Оренда активів:

В операційній оренді Фонду перебуває приміщення, яке використовується Товариством для здійснення його діяльності. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Облікові політики щодо податку на прибуток:

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточні і попередні роки оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Враховуючи специфіку діяльності Фонду та законодавчі обмеження щодо діяльності Фонду (Фонд є інститутом спільного інвестування), станом на 31.12.2018 року заборгованість по податку на прибуток відсутня. Станом на 31.12.2018 року сума податкового активу (зобов'язання) дорівнює нулю.

Відстрочені податкові активи визнають для всіх тимчасових різниць, що враховують при визначенні об'єкта оподаткування, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути утилізовані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з ймовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

За розрахунками Фонду, враховуючи специфіку діяльності та специфіку оподаткування Фонду, станом на 31.12.2018 року сума податкового активу (зобов'язання) дорівнює нулю.

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 собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Доходи та витрати:

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

«Дохід» для визнання доходу та визначення його суми розрізняти на дохід:

- від продажу активів;
- надання послуг (виконання робіт);

- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті тощо.

Дохід від продажу активів, надання послуг визнається згідно умов чинних договорів, а також тих договорів, які мають бути укладені в майбутньому, у сумі, що відображає відшкодування, яке буде отримано в обмін на активи, надані послуги. Виручка залежить від результатів ретельного аналізу конкретних умов договору. Виручка визнається одночасно або протягом періоду часу за умови того, чи має Фонд право на отримання оплати за активи, надання послуги з урахуванням чинників договору, які дозволяють анулювати, обміняти або значно модифікувати договір.

Дохід від відсотків за депозитом відображається у відповідному періоді нарахування таких відсотків за умовами нарахування відсотків згідно кожного окремого договору.

Дохід від нарахування відсотків на залишок коштів за поточними рахунками відображається у відповідному місяці виплати таких відсотків

Дохід від відсотків за договорами позики відображається у відповідному періоді нарахування таких відсотків за умовами нарахування відсотків згідно кожного окремого договору.

Дохід від продажу цінних паперів відображається на дату розрахунків, але не раніше дати реєстрації права власності в депозитарному обліку за умови ведення такого обліку.

Дохід від фінансових активів, які потребують обов'язкової реєстрації в єдиних реєстраційних системах, відображається за датою реєстрації в таких реєстраційних системах.

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 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.

Розподіл прибутку:

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», ІСІ закритого типу можуть виплачувати дивіденди.

Право на отримання дивідендів мають особи, які є учасниками Фонду на початок строку виплати дивідендів. Розмір дивідендів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат визначається уповноваженим органом Товариства. В разі прийняття уповноваженим органом Товариства рішення про виплату дивідендів, виплата дивідендів учасникам здійснюється один раз на рік до 31 грудня року, наступного за звітним.

Умовні зобов'язання та активи:

Товариство 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. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Облікова політика розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Фонду та МСФЗ що регламентують таку діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміни структури активів та зобов'язань, в облікову політику повинні бути внесені відповідні зміни.

Облікова політика Фонду розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Фонду та МСФЗ що регламентують таку діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміни структури активів та зобов'язань, в облікову політику повинні бути внесені відповідні зміни.

4. Основні припущення, оцінки та судження:

При підготовці фінансової звітності Фонду Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть 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.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ:

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень 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 керівництво Товариства 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 керівництво Товариства 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 регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів:

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів:

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

а) з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином вони 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.

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

Судження щодо очікуваних термінів фінансових інструментів:

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів:

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

Товариство визнає резерв під 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 очкується, 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 та реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовими інструментами 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 необов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозитів здійснюється за його справедливою вартістю, яка звичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів

	справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості
тис. грн.

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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	0	0	0	0	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0	0	0	0	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	0	0	0	0	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	0	0	0	0	322	0	322	0

Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0	0	0	21507	508	721507	508
Довгострокові фінансові інвестиції	0	0	0	0	4212	0	4212	0
Інвестиції до продажу	0	0	0	0	1200	1048	1200	1048

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Фінансові активи	Балансова вартість станом на 31.12.18 р.	Справедлива вартість станом на 31.12.18 р.	Балансова вартість станом на 31.12.17 р.	Справедлива вартість станом на 31.12.17 р.
Торгівельна дебіторська заборгованість, тис. грн.	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, тис. грн.	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	322	322	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	21 507	21 507	508	508
Поточні фінансові інвестиції, тис. грн.	1 200	1 200	1 048	1 048
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	146	146	6	6
Торгівельна кредиторська заборгованість, тис. грн.	137	137	1	1
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	106	106	2	2

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, фінансових інвестицій Фонду неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства 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.

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом 2018 року Фонд:

- не укладав жодної угоди, платіж за якими здійснюється на основі акцій та не мало впливу таких операцій на фінансовий стан Фонду згідно МСФЗ 2;
- не здійснювало операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворювало спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мало впливу коригування на фінансову звітність що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;
- не мало активів, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримані для продажу та регламентовані МСФЗ 5;
- вид економічної діяльності Фонду має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;
- не має нематеріальних активів, облік яких регламентується МСБО 38;
- не має інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40;

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах: Доходи та витрати:

Період	2018 рік	2017 рік
Інші операційні доходи, тис. грн.	662	-
Інші фінансові доходи, тис. грн.	-	14
Інші доходи, тис. грн.	5 007	60
Всього доходів, тис. грн.	5 669	74
Адміністративні витрати, тис. грн.	163	28
Інші витрати, тис. грн.	1 620	59
Всього витрат, тис. грн.	1 783	87

Протягом 2018 року Фонд отримав прибуток у сумі 3 886 тис. грн. та станом на 31.12.2018 року непокритий збиток Фонду склав у сумі 11 639 тис. грн. На цей показник вплинув збиток від операцій з розміщення цінних паперів Фонду за ціною нижче номінальної вартості за рахунок недостатності додаткового капіталу у сумі 15 146 тис. грн.

Дебіторська заборгованість:

Торгівельної дебіторської заборгованості у Фонду немає.

До дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів у розмірі 322 тис. грн. віднесена заборгованість за нарахованими відсотками по договорам позики.

До іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 21 507 тис. грн. віднесена сума виданих короткострокових відсоткових позик.

Ці фінансові активи визнанні за первісною сумою, що дорівнює сумі, котра підлягає отриманню. На думку керівництва Товариства, ця дебіторська заборгованість не підлягає дисконтуванню тому, що має несуттєвий вплив на показники фінансової звітності та не виходить за межі порога суттєвості.

До іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 21 507 тис. грн. віднесена сума виданих короткострокових відсоткових позик.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Вплив дисконтування на дебіторську заборгованість з поворотної фінансової допомоги є несуттєвим, тому ця заборгованість оцінюється за вартістю первісного визнання. Кредитний ризик не нараховувався тому що сума кредитного ризику є несуттєвою.

Поточна торгівельна та інша кредиторська заборгованість:

Поточна торгівельна кредиторська заборгованість – 137 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 106 тис. грн.

Поточні зобов'язання Товариства відображаються в балансі по сумі погашення.

Грошові кошти:

Грошові операції протягом 2018 року проводилися в національній валюті.

Станом на 31.12.2018 року

- на поточних рахунках Фонду, відкритих в ПАТ «АБ «УКРГАЗБАНК» – 119 тис. грн.

- в ПАТ «КБ «ГЛОБУС» - 2 тис. грн.

- на депозитних рахунках Фонду, відкритих в ПАТ «КБ «ГЛОБУС» - 25 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції:

Фінансові інвестиції на балансі Фонду станом на 31.12.2018 року

поточні фінансові інвестиції в розмірі – 1 200 тис. грн.,

довгострокові фінансові інвестиції – 4 212 тис. грн.

Фінансові інвестиції Фонду виражені у вигляді корпоративних прав підприємств та відображені за справедливою вартістю. Доходи від дооцінки фінансових інвестицій за 2018 рік склали 3 806 тис. грн. та відображені у прибутку Фонду.

Капітал Фонду:

Станом на 31.12.2018 року власний капітал Фонду складає 27 143 тис. грн.. у т.ч.

- Зареєстрований (пайовий) капітал - 125 000 тис. грн.

- Непокритий збиток – 11 639 тис. грн..

- Неоплачений капітал – 86 218 тис. грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал Фонду протягом 2018 року був збільшений у сум 123 080 тис грн та станом на 31.12.2018 року складає 125 000 тис. грн.

Протягом 2018 року розміщення акцій відбувалось за ціною вартості чистих активів Фонду. Станом на 31 грудня 2018 р. нерозміщених акцій залишилось у кількості 86218 шт. номінальною вартістю 1000 тис.грн. Згідно Довідки про вартість чистих активів, станом на 31 грудня 2018 р вартість чистих активів на одну акцію складає 699,89 грн.

Протягом поточного 2018 року Фондом не проводився викуп акцій. Станом на 31.12.2018 р. в обігу знаходяться 38 782 штук акцій на загальну номінальну вартість 38 782 000 гривень.

Розподіл прибутку:

Виплата дивідендів у 2018 році не відбувалась.

7. Розкриття іншої інформації:

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів:

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як низький.

Оподаткування:

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами Фонду, 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 Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність Фонду не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Враховуючи специфіку діяльності Фонду та законодавчі обмеження щодо діяльності Фонду (Фонд є інститутом спільного інвестування), Фонд протягом 2018 року здійснював операції, які згідно діючого податкового законодавства України оподатковувались податком на прибуток за ставкою нуль відсотків. За розрахунками Фонду станом на 31.12.2018 р. сума відстроченого податку на прибуток (податкових активів чи податкових зобов'язань) дорівнює нулю.

Розкриття інформації про пов'язані сторони: :

**Інформація
про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного
інвестиційного фонду**

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутном у капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
	Петренко Андрій	2993215332	35083494	ПУБЛІЧНЕ	03150, м. Київ,	0

1.	Олександрович (Голова Наглядової ради)			АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗА КРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО ВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"	вулиця Антоновича, будинок 122	
2.	Петренко Андрій Олександрович (Голова Наглядової ради)	2993215332	40150085	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ФАРЛОНГ"	01042, м. Київ, вулиця Академіка Філатова, будинок 10-А	0 (керівник)
3.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗА КРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО ВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинок 122	0
4.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	42412120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "КВАРК ГРУП"	03065, м. Київ, бульвар Вашлава Гавела, будинок 16	0 (керівник)
5.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	25393905	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "КВАРК ПЛЮС"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 33	0 (керівник)
6.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	31983722	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "ЮРТЕКС"	03110, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 33	0 (керівник)
7.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	40113609	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "ІНТЕХБУД- ЦЕНТР"	03110, м. Київ вулиця Івана Клименка, будинок 39/8	0 (керівник)
8.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	40954587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "КВІК- КОНСАЛТ"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 33	0 (керівник)

9.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	35471664	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "ЗАВОД ЗВАРЮВАЛЬНИХ ТЕХНОЛОГІЙ"	08743, Київська обл., Обухівський район, село Долина, вулиця Жовтнева, будинки 6	0 (керівни.
10.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	39175232	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "АВІСТО ГОЛД"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинки 33	0 (керівник
11.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	40954587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "КВІК- КОНСАЛТ"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинки 33	100
12.	Безкрила Анастасія Андріївна (Член Наглядової ради)	3389103101	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗА КРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО ВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинки 122	0

Прямі родичі членів Наглядової ради пов'язаності не мають.

Винагорода членам Наглядової ради за 2018 рік не нараховувалась та не виплачувалась

Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Фонд не має. Материнського підприємства Фонд не має. Протягом 2018 року Фонд операцій з пов'язаними особами не здійснював та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками:

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Станом на 31.12.2018 року, враховуючи склад активів, для Фонду кредитний ризик є найбільш суттєвим.

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 інструментом, як поточні та депозитні рахунки у банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

У 2018 році Фонд надавав кошти контрагентам, в яких має частку у статутному капіталі, за договорами надання відсоткової позики. На думку керівництва Товариства такі зобов'язання контрагентів мають низький кредитний ризик, тому був створений резерв кредитного ризику за такими договорами у сумі 294 тис грн.

Ринковий ризик

Фонд може наражатись на виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не завжди запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Складові ринкового ризику:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Ризик ліквідності

Ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. З метою обмеження цього ризику керівництво забезпечило доступність різних джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Компанії.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Це ризик неможливості продовження діяльності Фонду, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Товариства.

Управління капіталом:

Товариство здійснює управління капіталом з метою 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 цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.
- Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року, цілі, політика та процедури Фонду не зазнали змін.

Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

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

Керівництво Товариства 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 Фонду.

Порівняльна інформація:

Повний пакет звітності за МСФЗ повинен містити порівняльну інформацію за 2 попередніх періоди. У Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р., представлення такої інформації не передбачено. Для виконання вимог повного пакету за МСФЗ, Товариство надає Звіт про фінансовий станом на 31 грудня 2017 року та Звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2017 року у Додатку 1 та Додатку 2 до Приміток.

Події після дати балансу:

Подій після дати балансу які могли вплинути на прийняття економічного рішення користувачів не відбувалось.

Вплив гіперінфляції:

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження.

За даними прес-релізу НБУ від 10.01.2019 року:

«Споживча інфляція сповільнилася з 13,7% у 2017 році до 9,8% у 2018 році, за даними Держстату. Це свідчить про розворот тренду зростання інфляції, який спостерігався у 2017 році, та послаблення фундаментального інфляційного тиску на українську економіку. Це відбулося насамперед завдяки жорсткій монетарній політиці Національного банку.

Разом з тим, попри очікуване зниження, за підсумками року інфляція очікувано перевищила ціль Національного банку $6\% \pm 2$ в.п. на кінець 2018 року, встановлену Основними засадами грошово-кредитної політики на 2018 рік та середньострокову перспективу.

Розвернути тренд зростання інфляції та знизити інфляцію до однозначного рівня за підсумками року вперше за п'ять років допомогла насамперед жорстка монетарна політика Національного банку.

Водночас інфляція за підсумками року відхилилася від цілі головним чином через дію чинників, на які монетарна політика має обмежений вплив.

Національний банк і надалі буде спрямовувати свою політику на уповільнення темпів зростання цін та досягнення середньострокової цілі з інфляції в $5\% \pm 1$ в.п.

Така інформація дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність ПАТ «ЗНКВІФ «АКУЛА» не підлягає перерахунку із застосуванням МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Директор ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»,
що діє від імені, за рахунок та в інтересах
ПАТ «ЗНКВІФ «АКУЛА»

Стадник Б.М.

Головний бухгалтер

Шевченко О.В.

Перевірена та повністю підтверджено
на підставі звітні періодично аудитор
від 18.02.2019

Фирма

ТОВ «АК» аудитор Сергій



К.О.В. Мєрнік