

**АУДИТОРСКА ФІРМА
«ОЛЕСЯ»**
Україна, 03040 м. Київ
вул. Васильківська, буд. 13 к. 4
Тел./ факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com



**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
«ОЛЕСЯ»**
Украина, 03040 г. Киев
ул. Васильковская, д. 13, к. 4
Тел. /факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА",
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ "
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Керівництву ПАТ "ЗН КВІФ "АКУЛА"
активи якого перебувають в управлінні
ТОВ "КУА"ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ"

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА", активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ" (надалі - Товариство), яка включає звіт про фінансовий стан на 31.12.2019 р., яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019р., Звіту про власний капітал за 2019р, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "ЗН КВІФ "АКУЛА" на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ")

та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В складі активів Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які відповідно до прийнятої Товариством облікової політики та вимог МСФЗ, мають обліковуватись за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До їх складу віднесені корпоративні права балансовою вартістю станом на 31.12.2019 року 9 588 тис. грн. Балансова вартість фінансових інвестицій протягом 2019 року збільшилась за рахунок придбання фінансових інвестицій. В Примітці *«Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»* Товариство зазначає, що справедливу вартість фінансових інвестицій Фонду неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. В 2019 році Товариством була проведена лише одна оцінка на суму 78 тис. грн. частки в капіталі ТОВ «РЕЗЕРФОР» (код за ЄДРПОУ 39802235).

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості фінансових інвестицій, так як нам не надано інформації щодо оцінок зазначених фінансових активів, здійснених управлінським персоналом. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум. Проте можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, на думку аудитора може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

В Примітках до річної фінансової звітності Товариства не в повному обсязі розкрита інформація стосовно пов'язаних осіб Товариства, як того вимагають МСФЗ.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років) (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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 наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тими, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми вважаємо, що за винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання – аудит за минулий період

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором, який 15 лютого 2019р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності з причини того, що Товариство не надало достатньо обґрунтованого визначення справедливої вартості поточних та довгострокових інвестицій, що обліковувались Товариством, незалежна оцінка не була проведена також. Тому аудитор не мав змоги оцінити, наскільки суттєвими були б ці коригування, якщо б

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

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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Фонду 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 не виявлення 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

Фонду 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 Товариство припинити діяльність Фонду на безперервній основі;

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, що визначена "Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами", затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. № 991 із змінами.

Основні відомості про інвестиційний фонд

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	35083494
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти(основний)
Код за ЄДРІСІ, дата внесення до ЄДРІСІ	133730; 09.08.2007 року
№ свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування	№ 730-1
Орган, що видав свідоцтво	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Строк діяльності інвестиційного фонду	до 09.08.2025р.

Місцезнаходження юридичної особи	03150, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 122
----------------------------------	---

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	41337776
Вид діяльності за КВЕД	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)
Місцезнаходження юридичної особи	03110, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 11

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2019 року розмір статутного капіталу Товариства становить 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає даним Статуту Товариства, затвердженого протоколом загальних зборів Товариства №2019-2 від 19 липня 2019 року.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно Статуту, зареєстрованому Дніпровською районною держадміністрацією м. Києва 18.05.2007 р., статутний капітал Товариства складає 600 000,00 (шістсот тисяч) гривень, поділений на 600 (шістсот) простих іменних акцій вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

На дату державної реєстрації Товариства початковий статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами засновником Товариства ТОВ «АМПАК» (код за ЄДРПОУ 33750229).

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Реєстраційний №720; дата реєстрації 04.07.2007 року), засвідчує випуск простих іменних акцій на загальну суму 600 000,00 (шістсот тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1000,00 грн. кількістю 600 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Загальними зборами Товариства (протокол №4 від 07.03.2008 р.) було затверджено рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 15 600 000,00 (п'ятнадцять мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів гривень 00 копійок), що становить 15 000 (п'ятнадцять тисяч) штук. Номінальна вартість однієї простої іменної акції не змінюється та становить 1000,00 (одна тисяча гривень 00 копійок).

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 існування акцій - бездокументарна.

Рішенням одноосібного учасника №01/03-2017 від 29.03.2017 р. прийнято рішення про зменшення статутного капіталу до розміру 1 920 000,00 (один мільйон дев'яносто двадцять тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31 грудня 2017 року фактично знаходиться в обігу 1 920 (одна тисяча дев'яносто двадцять) акцій номінальної вартістю 1 920 000,00 (один мільйон дев'яносто двадцять тисяч) гривень 00 копійок. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №001215 від 04.05.2017 р., яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень на загальну суму 1 920 000,00 (один мільйон дев'яносто двадцять тисяч) гривень 00 копійок: форма існування акцій - бездокументарна.

Рішенням одноосібного учасника №2018-1 від 23.04.2018 р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 125 000 000,00 (сто двадцяти п'яти мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення статутного капіталу здійснити 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 :

Дата оплати	Підприємство	Сума оплати, грн	Кількість акцій	Номінальна вартість акцій, грн
01.10.2018	ПАТ «СК«Аско-медсервіс»	2 399 584,11	4 137	4 137 000,00
02.10.2018	ПАТ «СК«Аско-медсервіс»	1 999 943,44	3 448	3 448 000,00
03.10.2018	ПАТ «СК«Аско-медсервіс»	2 599 876,20	4 481	4 481 000,00
04.10.2018	ПАТ «СК«Аско-медсервіс»	401 678,32	692	692 000,00
06.10.2018	ТДВ «СК«Арсенал лайф»	999 991,19	1 697	1 697 000,00
06.10.2018	ТДВ «СК«Арсенал лайф»	849 727,34	1 442	1 442 000,00
09.10.2018	ПАТ «СК«Аско-медсервіс»	2 250 170,32	3 868	3 868 000,00
07.11.2018	ПАТ «СК«Аско-медсервіс»	699 783,98	1 187	1 187 000,00
12.11.2018	ТДВ «СК«Арсенал лайф»	449 667,29	761	761 000,00
12.11.2018	ТДВ «СК«Арсенал лайф»	50 225,65	85	85 000,00
20.11.2018	ТДВ «СК«Арсенал лайф»	1 999 750,51	3 373	3 373 000,00
27.11.2018	ПАТ «СК«Аско-медсервіс»	1 499 752,80	2 520	2 520 000,00
06.12.2018	ТДВ «СК«Арсенал лайф»	1 099 694,40	1 840	1 840 000,00
12.12.2018	ПАТ «СК«Аско-медсервіс»	1 499 723,82	2 502	2 502 000,00
13.12.2018	ПАТ «СК«Аско-медсервіс»	1 499 874,71	2 501	2 501 000,00
18.12.2018	ПАТ «СК«Аско-медсервіс»	1 399 593,60	2 328	2 328 000,00
			36 862	36 862 000,00

Протоколом загальних зборів учасників Товариства №2019-2 від 19.07.2019р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення статутного капіталу здійснити шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 375 000 000,00 (триста сімдесят п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, що становить 375 000 (триста сімдесят п'ять тисяч) штук акцій. Номінальна вартість однієї простої акції не змінюється та становить 1 000,00 (одна тисяча) гривень.

Додатковий внесок до статутного капіталу сплачено у розмірі :

Дата оплати	Підприємство	Сума оплати, грн	Кількість акцій	Номінальна вартість акцій, грн
-------------	--------------	------------------	-----------------	--------------------------------

22.01.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	1 000 000,00	1 415	1 415 000,00
28.01.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	685 000,00	967	967 000,00
30.01.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	1 100 000,00	1 551	1 551 000,00
04.02.2019	ТДВ «СК «Арсенал лайф»	1 050 000,00	1 470	1 470 000,00
05.02.2019	ТДВ «СК «Арсенал лайф»	930 000,00	1 301	1 301 000,00
06.02.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	1 100 000,00	1 539	1 539 000,00
12.02.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	9 800 000,00	13 676	13 676 000,00
21.02.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	850 000,00	1 180	1 180 000,00
25.02.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	230 000,00	318	318 000,00
01.03.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	1 000 000,03	1 326	1 326 000,00
13.03.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	1 100 000,00	1 450	1 450 000,00
14.03.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	10 450 000	13 776	13 776 000,00
14.03.2019	ТОВ «СК «Стар-поліс»	9 100 000,00	11 996	11 996 000,00
26.03.2019	ТОВ «СК «Стар-поліс»	1 400 000	1 832	1 832 000,00
26.03.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	3 000 000,00	3 926	3 926 000,00
26.03.2019	ПрАТ «СК «Український фінансовий альянс»	1 100 000,00	1 439	1 439 000,00
02.04.2019	ТДВ «СК «Арсенал лайф»	1 000 000,00	1 270	1 270 000,00
02.04.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	3 000 000,00	3 811	3 811 000,00
10.04.2019	ТОВ «СК «Стар-поліс»	400 000,00	505	505 000,00
10.04.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	700 000,00	885	885 000,00
11.04.2019	ТДВ «СК «Біфест»	2 600 000,00	3 285	3 285 000,00
02.05.2019	ТДВ «СК «Фарлонг»	2 950 000,00	3 570	3 570 000,00
07.05.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	2 600 000,00	3 136	3 136 000,00
11.05.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	3 400 000,00	4 091	4 091 000,00
20.05.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	1 500 000,00	1 794	1 794 000,00
24.05.2019	ТОВ «СК «Стар-поліс»	3 000 000,00	3 580	3 580 000,00
31.05.2019	ТОВ «СК «Стар-поліс»	400 000,00	336	336 000,00
03.06.2019	ТОВ «СК «Стар-поліс»	943 000,00	776	776 000,00
26.06.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	22 000,00	17	17 000,00
22.10.2019	ТОВ «СК «Довіра та гарантія»	1020 000,00	706	706 000,00
23.10.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	1 250 000,00	865	865 000,00
24.10.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	750 000,00	519	519 000,00
20.11.2019	ПАТ «СК «Аско-медсервіс»	245 000,00	159	159 000,00

		88 467	88 467 000,00
--	--	--------	---------------

Даним рішенням також були затверджені зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції.

У відповідності до статті 5 «Статутний капітал Товариства» Статуту Товариства (у новій редакції) розмір статутного капіталу Товариства становить 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Реєстраційний № 001935; дата реєстрації 27.09.2019 року) засвідчує випуск простих іменних акцій на загальну суму 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1000,00 грн.; кількістю 500 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Таким чином станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок та поділений на 500 000 (п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

Статутний капітал Товариства сформований у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами у розмірі 600 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. сплачений статутний капітал Товариства становить 127 249 тис. грн. Неоплачений статутний капітал Товариства становить 372 751 тис. грн.

Щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства

Інформація за видами активів

Загальна вартість активів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 203173 тис. грн.

Стаття	31.12.2018р.	31.12.2019р.
Нематеріальні активи	0	952
Всього	0	952

До складу нематеріальних активів Товариство відносить ноу-хау вартістю 950 тис. грн. та торговий знак вартістю 2 тис. грн. Ноу-хау характеризується як сукупність підходів по сервісному обслуговуванню пацієнтів онкологічних клінік, існує у вигляді комерційної й фінансової документації, яка становить його комерційну таємницю. Товариством передано виключну ліцензію за Ліцензійним Договором №АК-19-03-І/2 від 09.01.2019 р. на використання за винагороду ноу-хау ТОВ «МЕДІКС-РЕЙ ІНТЕРНЕТІНЛ ГРУП» (код ЄДРПОУ 32109302, адреса: м. Київ, вул. Велика Васильківська, 77).

Фінансові інвестиції, тис. грн.

Стаття	31.12.2018р.	31.12.2019р.
Довгострокові фінансові інвестиції інші	4 211	9 588
Поточні фінансові інвестиції	1 200	0
Всього	5 411	9 588

Товариство відносить до складу довгострокових фінансових інвестицій частки у капіталі підприємств - юридичних осіб. Товариство здійснює оцінку даного активу за

справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. В поточному році збиток від зміни вартості фінансових інвестицій склав 78 тис. грн..

Оборотні активи

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

Стаття	31.12.2018р.	31.12.2019р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	322	9 477
Інша поточна дебіторська заборгованість	21 507	182 798
Чиста вартість дебіторської заборгованості	21 829	192 291

Станом на 31.12.2019р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги є заборгованістю з виданих авансів за аудит фінансової звітності Товариства.

Інша поточна дебіторська заборгованість це заборгованість за договорами позики, продажу фінансових інвестицій.

Грошові кошти

тис. грн.

Стаття	31.12.2018р	31.12.2019р
Рахунки в банках	146	342
Всього	142	342

Первісна та подальша оцінка грошових коштів Фонду у функціональній валюті здійснюється управлінським персоналом Товариства за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Станом на 31.12.2019 року грошові кошти Товариства знаходились:

- на поточному рахунку Товариства, відкритому в ПАТ «АБ «УКРГАЗБАНК» – 341 тис. грн.;
- на депозитному рахунках Товариства, відкритому в ПАТ «КБ «ГЛОБУС» - 1 тис. грн.

Товариство не наводить у примітках до фінансової звітності рівень рейтингів вказаних банків. Очікуваний кредитний збиток, визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу, становить «0».

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Визнання, класифікація та оцінка активів Товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розкриття інформації про активи в фінансової звітності Фонду відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Зобов'язання, тис. грн.

Стаття	31.12.2018р	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	137	34

за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток)		1
За розрахунками з учасниками	3	4

Зобов'язання Товариства класифікуються як поточні (термін погашення до 12 місяців). До поточних зобов'язань Товариство відносить розрахунки з постачальниками та підрядниками та інші поточні зобов'язання, класифікуючи їх як фінансові зобов'язання. Відповідно визнання такого зобов'язання і його оцінку Товариство здійснює з дотриманням вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Товариство визнає фінансове зобов'язання, коли стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Товариство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання фінансового зобов'язання.

Поточні зобов'язання Товариством оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування зобов'язань Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий прибуток (збиток), тис. грн.

Стаття	31.12.2018р	31.12.2019
Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)	3 886	106 332

Доходи Товариство визнає коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зі зменшенням зобов'язання, і його можна достовірно виміряти. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань

Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід».

Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Витрати визнаються Товариством, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти

Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей.

Витрати негайно визнаються, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Товариства вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства визначається Компанією з управління активами відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів

інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1336 від 30.07.2013 року.

Станом на 31.12.2019 року розрахункова вартість чистих активів Товариства становить 203 134 тис. грн.

Відповідність складу та структури активів вимогам законодавства

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства, відповідають Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства

За рік, що закінчився 31.12.2019 року, за рахунок активів Товариства відшкодовано 341 тис. грн. витрат, а саме:

№ з/п	Стаття витрат	Сума витрат, тис. грн.
1	Винагорода КУА за управління активами ICI	106
2	Винагорода депозитарній установі ICI	27
3	Винагорода аудитору ICI	55
4	Винагорода оцінювачу майна	10
5	Витрати пов'язані з забезпеченням діяльності ICI	143
Всього:		341

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, відповідають Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

Відповідність розміру активів Товариства мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Розмір активів Товариства станом на 31.12.2019 року, складає 203 173 тис. грн. Мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування на день реєстрації Товариства як юридичної особи відповідає мінімальному обсягу активів інституту спільного інвестування.

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

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 ICI.

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» (Рішення №3 від 03.08.2017 року), затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю)».

Аудитор підтверджує наявність та відповідність Служби внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління

Відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- VI від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) та Статуту Товариства, Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства, були створені наступні органи Товариства :

- Вищий орган Товариства - Загальні збори учасників
- Наглядова рада

Одним із найважливіших 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 Товариства.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором був встановлений наступний перелік пов'язаних осіб:

- ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» (код ЄДРПОУ: 41337776);
- Голова Наглядової ради Товариства – Дума Віктор Олександрович
- Член Наглядової ради Товариства - Чорний Олександр Іванович
- Член Наглядової ради Товариства – Безкрила Анастасія Андріївна до 19.07.2019р.
- Член Наглядової ради Товариства – Бутковська Ольга Андріївна з 20.07.2019р.

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами.

Товариство протягом звітного періоду здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами: нарахування та виплати винагороди на користь КУА за управління активами ІСІ. Винагорода членам Наглядової ради не нараховувалась та не виплачувалась.

Інформація про наявність подій після дати балансу

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Аналіз пруденційних показників

У відповідності до норм Положення Національної комісія з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів

професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015р., дія цього положення поширюється на професійних учасників фондового ринку, що провадять такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Відповідно пруденційні показники Товариством не розраховувались.

Інші елементи

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «ОЛЕСЯ»:

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490:

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423:

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423:

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423:

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Работіна Тетяна Анатоліївна – сертифікат аудитора № 005918 виданий рішенням АПУ від 28.04.05р. №148; номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100374.

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 117 від 12 листопада 2019 р.

Дата початку проведення аудиту: 12.11.2019р.

Дата закінчення проведення аудиту: 03.03.2020р.

Ключовий партнер з аудиту,
Аудитор ТОВ АФ «Олеся»
Сертифікат № 005918



(підпис)

Т.А.Работіна

Дата складання аудиторського висновку: 03 березня 2020 року
м. Київ

Підприємство **ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"**

Територія **м. Київ**

Організаційно-правова форма господарювання **Інші організаційно-правові форми**

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

Середня кількість працівників **1 0**

Адреса, телефон **вулиця Антоновича, б/д. 122, м. Київ, 03150**

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
35083494		
8039100000		
900		
64.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	952
первісна вартість	1001	-	969
накопичена амортизація	1002	-	17
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	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	4 211	9 588
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	4 211	10 540
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	-	16
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	322	9 477
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21 507	182 798
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 200	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	146	342
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	146	342
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	23 175	192 633
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	27 386	203 173

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	125 000	500 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	1 246
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(11 639)	74 639
Неоплачений капітал	1425	(86 218)	(372 751)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	27 143	203 134
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	137	34
розрахунками з бюджетом	1620	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	3	4
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	103	-
Усього за розділом III	1695	243	39
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	27 386	203 173

Керівник

Стадник Борис Миколайович

Головний бухгалтер

Шевченко Олена Вікторівна

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



Підприємство ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
35083494		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 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	-	-
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	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
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	39 131	662
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(342)	(163)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2 566)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	36 223	499
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	24 415	-
Інші доходи	2240	49 865	5 007
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 170)	(1 620)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	106 333	3 886
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	106 332	3 886
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	106 332	3 886

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	17	-
Інші операційні витрати	2520	2 891	163
Разом	2550	2 908	163

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

Стадник Борис Миколайович

Головний бухгалтер

Шевченко Олена Вікторівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 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	28 464	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	13 701	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(336)	(28)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15)	(-)
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	(15)	(-)
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	(6 899)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	34 915	9
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	39 802	1 201
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	18 331	339
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	39 492	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(8 447)	(1 604)
необоротних активів	3260	(965)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(187 891)	(21 507)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(4 700)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-104 378	-21 571
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	69 675	21 702
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(16)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	69 659	21 702
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	196	140
Залишок коштів на початок року	3405	146	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	342	146

Керівник

Стадник Борис Миколайович

Головний бухгалтер

Шевченко Олена Вікторівна



Підприємство ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

35083494

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	125 000	-	-	-	(11 639)	(86 218)	-	27 143
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	125 000	-	-	-	(11 639)	(86 218)	-	27 143
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	106 332	-	-	106 332
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	375 000	-	-	-	-	(375 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	88 467	-	88 467
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	1 246	-	(20 054)	-	-	(18 808)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	375 000	-	1 246	-	86 278	(286 533)	-	175 991
Залишок на кінець року	4300	500 000	-	1 246	-	74 639	(372 751)	-	203 134

Керівник

Головний бухгалтер



Стадник Борис Миколайович

Шевченко Олена Вікторівна

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

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік

1. Інформація про Фонд:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ 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 ЗНКВІФ «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 Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» (код ЄДРПОУ 41337776), (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 2019 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 2019 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 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

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 Фонд не мав можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Рішення про затвердження фінансової звітності:

Проміжна 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 ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА" Наказом № 9-Х від 03.02.2020 року.

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

Звітний період проміжної фінансової звітності:

Звітним періодом, за який формується проміжна фінансова звітність, вважається 2019 рік, тобто період з 01 січня по 31 січня 2019 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 Фонду, 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.

На доречність інформації має вплив її характер та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

Установлена межа суттєвості для:

- визначення суттєвості активів, зобов'язань та власного капіталу, відображення переоцінки або зменшення корисності об'єкта обліку у розмірі 8 % від підсумка активів балансу;
- для визначення впливу дисконтування 5% підсумку всіх активів, зобов'язань відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- відображення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів - 5% від чистого потоку грошових коштів від операційної діяльності
- виправлення помилок минулих періодів – 20 тис.грн.

Основа формування облікових політик:

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід», МСФЗ 16 «Оренда».

Інформація про зміни в облікових політиках:

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

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 Приміток до проміжної фінансової звітності Фонду, що складені 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, оснований 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 або амортизованою собівартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання 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 класифікує фінансові активи Фонду як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків за фінансовим активом.

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

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

Первісна оцінка еквівалентів грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у призначенні 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.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю:

До фінансових активів Фонду, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

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 вартістю.

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.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких 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.

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

Нематеріальні активи:

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Оренда активів:

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда це Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію. Згідно з МСФЗ 16 Орендар може вирішити застосувати звільнення для короткострокової оренди. Короткострокова оренда – це оренда з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування. Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Фонд має Договір оренди приміщення. Згідно з умовами Договору термін оренди відповідає короткостроковій оренді. Умовами Договору не передбачено безумовне продовження строку дії Договору оренди, або право придбання базового активу після закінчення строку дії Договору.

Товариство не має обґрунтованої впевненості у реалізації можливості продовжити оренду або придбати базовий актив. Тому Товариство використовує практичну можливість не визнавати право користування активами та зобов'язаннями з оренди Фонду.

Орендні платежі за таким договором визнаються як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії договору.

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 30.06.2019 року заборгованість з податку на прибуток відсутня.

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 31.12.2019 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 одномоментно 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 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 зміною структури активів та зобов'язань, в облікову політику необхідно буде внести 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 Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд 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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Інформація з Єдиного державного реєстру та інших доступних загальних інформаційних ресурсів, бізнес-аналітичні системи.

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
---	---	--	--	--------

вартістю					и)			
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Довгострокові фінансові інвестиції	0	0	0	0	9588	4 211	9588	4211
Інвестиції до продажу	0	0	0	0	0	1200	0	1200

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

До 3 рівня ієрархії відносяться частки у статутному капіталі інших підприємств, оцінка яких не заснована на вимірних ринкових даних. Товариство здійснює оцінку вартості активів на дату складання фінансового звіту. Визначення справедливої вартості відбувається ринковим підходом. Товариство використовує інформацію цін попередніх операцій та цінову інформацію третіх сторін. Протягом періоду змін справедливої вартості фінансових інвестицій не відбувалось.

Протягом 2019 року переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Фінансові активи	Балансова вартість станом на 31.12.19 р.	Справедлива вартість станом на 31.12.19 р.	Балансова вартість станом на 31.12.18 р.	Справедлива вартість станом на 31.12.18 р.
Інші фінансові інвестиції, тис. грн	9 588	9 588	4 211	4 211
Поточні фінансові інвестиції, тис. грн.	0	0	1 200	1 200
Грошові кошти, тис. грн.	342	342	146	146

Балансова вартість фінансових інвестицій протягом 2019 року збільшилась за рахунок придбання фінансових інвестицій. Товариство здійснює оцінку активів за справедливою вартістю, однак справедливую вартість 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 2019 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	2019 рік	2018 рік
Відсотки нараховані за короткостроковими депозитами, тис. грн.	7	2
Доходи від списання кредиторської заборгованості, тис. грн.	3	
Доходи від продажу земельної ділянки, тис. грн.	7 442	
Доходи від отримання роялті, тис. грн.	31 584	
Доходи від раніше нарахованого кредитного ризику, тис. грн.	95	
Відсотки нараховані за договорами наданих позик, тис. грн.	24 415	660
Доходи від продажу фінансових інвестицій, тис. грн.	49 865*	1201
Доходи від зміни вартості фінансових інвестицій, тис. грн.		3806
Всього доходів, тис. грн.	113 411	5669
Адміністративні витрати, тис. грн., у т.ч		
Амортизація нематеріальних активів, тис. грн.	17	
Оренда приміщення, тис. грн.	12	9
Аудиторські послуги, тис. грн.	55	15
Депозитарні послуги, тис. грн.	27	8
Послуги оцінювачу майна, тис. грн.	10	
Винагорода компанії з управління активами Фонду, тис. грн.	106	27
Податки та обов'язкові платежі, тис. грн.	15	
Держмито за реєстрацію змін до Регламенту Фонду та	97	89

випуску акцій, тис. грн		
Інші витрати пов'язані з ведення діяльності Фонду	3	15
Витрати на нарахування кредитного ризику, тис. грн.	2 016	
Витрати на придбання земельної ділянки, тис. грн.	550	
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, тис. грн.	4 092	1543
Витрати від переоцінки фінансових інвестицій, тис. грн	78	77
Всього витрат, тис. грн.	7 078	1783

Протягом 2019 року Фонд отримав прибуток у сумі 106 333 тис. грн. та станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток Фонду склав у сумі 74 639 тис. грн. На цей показник також вплинув збиток від операцій з розміщення цінних паперів Фонду за ціною нижче номінальної вартості за рахунок недостатності додаткового капіталу у сумі 20 054 тис. грн.

* Фонд отримав дохід в сумі 45 859 тис. грн. від операції з продажу ТОВ «Інвестмент Девелопмент Проперті» (ЄДРПОУ 24920768) фінансової інвестиції, а саме частки в статутному капіталі ТОВ «Гранд Преміум» (ЄДРПОУ 22948113). Розмір статутного капіталу ТОВ «Гранд Преміум» - 47 344 тис. грн., реалізовано частку, що становить 96,86%. ТОВ «Інвестмент Девелопмент Проперті» має у власності декілька бізнес-центрів, займається наданням в оренду власної нерухомості. До складу активів ТОВ «Гранд Преміум» входять нежитлові приміщення, що було переважним чинником для ТОВ «Інвестмент Девелопмент Проперті», як для девелопера, при здійсненні угоди з придбання вказаної фінансової інвестиції.

Управлінський персонал стверджує, що ТОВ «Інвестмент Девелопмент Проперті» не є пов'язаною особою (стороною) Фонду або КУА ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ».

Дебіторська заборгованість:

Станом на 31.12.2018 року поточна дебіторська заборгованість Фонду склала 21 829 тис. грн, у т.ч.

- заборгованість з нарахованих відсотків за договорами позики у розмірі 322 тис. грн.,
- заборгованість за договорами позики у сумі 21 507 тис. грн.

Розшифровка дебіторської заборгованості за договорами надання позик станом на 31.12.2018 р.:

контрагент	код ЄДРПОУ	балансова вартість	% ставка за договором	Дата виникнення	Дата погашення
аТОВ "Резерфор"	39802235	4 450	18	07.11.18	31.10.19
ТОВ "Мухлай"	20571153	15 157	20	08.10.18	27.09.19
ТОВ "Мостицький 2"	35331394	1 900	21	13.12.18	30.11.19

Разом		21507			
-------	--	-------	--	--	--

Станом на 31.12.2019 року поточна дебіторська заборгованість Фонду склала 194 211 тис. грн, у т.ч.

- заборгованість за виданими авансами у сумі 16 тис. грн.,
- заборгованість з продажу фінансових інвестицій у сумі 14 763 тис. грн.,
- заборгованість з нарахованих відсотків за договорами позики у розмірі 6 407 тис. грн.,
- заборгованість з роялті 3 120 тис. грн
- заборгованість за договорами позики у сумі 169 905 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з продажу фінансових інвестицій та договорами надання позик станом на 31.12.2019 р.:

контрагент	код ЄДРПОУ	балансова вартість	% ставка за договором	Дата виникнення	Дата погашення
ТОВ «Інвестмент Девелопмент Проперті»	24920768	14 759	відсутня	27.05.19	23.05.20
Колеснік Сергій Володимирович	2784609259	4	відсутня	28.10.19	28.04.20
ТОВ "Резерфор"	39802235	5 170	18	07.11.18	30.06.20
ТОВ "Резерфор"	39802235	8 296	24	13.06.19	29.05.20
ТОВ "Мухлай"	20571153	41 627	20	08.10.18	31.07.20
ТОВ «Мухлай»	20571153	8 938	25	25.10.19	30.09.20
ТОВ "Мостицький 2"	35331394	3 900	21	13.12.18	31.05.20
ТОВ «Нерон ЛТД»	39814020	4 070	25	31.07.19	30.06.20
ТОВ "Піаф ТМ"	36473510	6 476	20	18.02.19	08.02.20
ТОВ «Амерікан хоспітал кійв»	41308090	45 077	18	30.08.19	28.08.20
ТОВ "Санпроджекстисемс"	41953872	27 801	30	13.02.19	08.02.20
ТОВ "Інвестиційні рішення плюс 1"	38138252	13 500	30	15.03.19	13.03.20
ТОВ "Інвестиційні рішення плюс 1"	38138252	5 050	25	30.10.19	30.09.20
Разом		184 668			

Дебіторська заборгованість за договорами наданих позик та нарахованих відсотків за такими договорами визнана за первісною сумою, що дорівнює сумі, котра підлягає отриманню. Строк наданих позик не перевищує 12 місяців. Ефективна ставка відсотка становить -23,1%. У зв'язку з тим, що різниця між номінальною вартістю дебіторської

заборгованості та амортизованою вартістю знаходиться в межах суттєвості, яка визначена обліковою політикою Фонду, ця дебіторська заборгованість має несуттєвий вплив на показники фінансової звітності та відображена в Звіті про фінансовий стан за вартістю погашення.

Станом на 31.12.2019 р пролонгована дебіторська заборгованість складає 50 697 тис. грн..

Прострочена дебіторська заборгованість за термінами погашення:

	31.12. 2019 р	31.12. 2018 р
61 - 180 днів	1 658	-
181-360 днів	345	-
Більше 360 днів	-	-
Всього	2 003	-

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. На суму дебіторської заборгованості нарахована сума кредитного ризику 1 920 тис. грн, у т. ч.:

- за договорами надання позик нарахована сума кредитного ризику 1 870 тис. грн.
- кредитний ризик на суму нарахованих відсотків за договорами надання позик – 50 тис. грн.

У Звіті про фінансовий стан Фонду сума дебіторської заборгованості зменшена на суму нарахованого кредитного ризику.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2019	31.12.2018	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	1 920 - 1 920	- - -	
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	- - -	- - -	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	- - -	- - -	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами	-	-	

або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9			
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	1 920	-	

Станом на 31 грудня 2019 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 1 920 тис. грн.

Кредиторська заборгованість:

Станом на 31.12.2018 року кредиторська заборгованість Фонду складає 243 тис. грн., у т.ч.:

- кредиторська заборгованість, пов'язана з запровадженням господарської діяльності Фонду у сумі 137 тис. грн
- заборгованість з учасниками Фонду у сумі 3 тис. грн.,
- заборгованість з придбання фінансових інвестицій у сумі 100 тис. грн
- заборгованість з підзвітними особами у сумі 3 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з придбання фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 р:

контрагент	код ЄДРПОУ	балансова вартість	% ставка за договором	Дата виникнення	Дата погашення
ТОВ «Будгруппроектінвест-4»	41037367	100	відсутня	13.12.18	11.11.19
Разом		103			

Станом на 31.12.2019 року кредиторська заборгованість Фонду складає 39 тис. грн., у т.ч.:

- кредиторська заборгованість, пов'язана з запровадженням господарської діяльності Фонду у сумі 34 тис. грн
- заборгованість з учасниками Фонду у сумі 4 тис. грн.,
- заборгованість з податку на прибуток у сумі 1 тис. грн

Кредиторська заборгованість є поточними зобов'язаннями Фонду. У зв'язку з тим, що різниця між номінальною вартістю кредиторської заборгованості та амортизованою вартістю знаходиться в межах суттєвості, яка визначена обліковою політикою Фонду, ця кредиторська заборгованість має несуттєвий вплив на показники фінансової звітності та відображена в Звіті про фінансовий стан за номінальною вартістю, котра дорівнює сумі погашення.

Грошові кошти:

Грошові операції протягом 2019 року проводились 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.

Станом на 31.12.2019 року

- на поточних рахунках Фонду, відкритих в ПАТ «АБ «УКРГАЗБАНК» – 341 тис. грн.
- в ПАТ «КБ «ГЛОБУС» - 0 тис. грн.
- на депозитних рахунках Фонду, відкритих в ПАТ «КБ «ГЛОБУС» - 1 тис. грн.

Фінансові інвестиції:

Станом на 31.12.18 року Фонд має на балансі наступні фінансові інвестиції:
довгострокові фінансові інвестиції – 4 211 тис. грн.
поточні фінансові інвестиції в розмірі – 1 200 тис. грн.

Станом на 31.12.19 року Фонд має на балансі наступні фінансові інвестиції:
довгострокові фінансові інвестиції – 9 588 тис. грн.

	Код ЄДРПОУ	Частка %	31 грудня 2019р.	Частка %	31 грудня 2018р.
Довгострокові фінансові інвестиції					
Частки у статутному капіталі:					
ТОВ «Черрі мол сервіс»	41318278	35	3		0
ТОВ «Інвестиційні рішення плюс»	38138252	11	39		0
ТОВ «Американ хоспітал	41308090	10,5	5 250		0
ТОВ «Мухлай»	205711153	10,1	404	10,1	404
ТОВ Нерон ЛТД»	39814020	11	2036	11	2 036
ТОВ Піаф ТМ»	36473510	33,33	167		0
ТОВ «Резерфор»	39802235	11	1649	11	1 727
ТОВ «Мостицький 2»	35331394	91	40	100	44
Разом			9 588		4 211
Поточні фінансові інвестиції					
Частки у статутному капіталі:					
ТОВ «Спрінт-капітал»	40932123		0	0,012	1 200
Акції:					
ВАТ «Запоріжжяобленерго»	00130926		0		0
ВАТ «Стахановський завод феросплавів»	00186513		0		0
ПАТ «Донрудоремонтний завод»	33012950		0		0
ПАТ «Отава»	31183822		0		0
ПАТ «Банк Форум»	21574573		0		0

Разом			0		1200
Всього			5619		1221

Фінансові інвестиції Фонду виражені у вигляді корпоративних прав підприємств, акцій та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

За результатами проведеного аналізу станом на 31.12.19 року була проведена переоцінка фінансових інвестицій. Збиток від зміни вартості фінансових інвестицій склав 78 тис. грн..

Нематеріальні активи:

Станом на 31.07.2019 року балансова вартість нематеріальних активів складає 952 тис. грн., у т.ч.

- ноу-хау вартістю 950 тис. грн

- торговий знак вартістю 19 тис. грн.

Сума амортизаційних відрахувань на торговий знак складає 17 тис. грн.

Ноу-хау має невизначений строк корисного використання, тому амортизація протягом періоду не нараховується.

Ноу-хау характеризується як сукупність підходів по сервісному обслуговуванню пацієнтів онкологічних клінік, вироблених у результаті тривалого використання прийомів, знань й навичок, послідовність дій на кожному робочому місці, оптимальне розташування робочих місць у приміщеннях і т. ін. Ноу-хау існує (закріплене) у вигляді комерційної й фінансової документації, становить його комерційну таємницю і є секретним у тому розумінні, що до нього немає вільного доступу інших осіб на законних підставах, воно в цілому чи в певній формі та сукупності його складових є невідомим та не є легкодоступним для осіб, що звичайно мають справу у цій та суміжних сферах, а тому має дійсну та потенційну комерційну цінність

Фонд передав виключну ліцензію на використання ноу-хау за Ліцензійним Договором №АК-19-03-І/2 від 09.01.2019 р. ТОВ «Медікс-рей інтернешнл груп» (код ЄДРПОУ 32109302, адреса: м. Київ, вул. Велика Васильківська, 77) за винагороду (роялті). Ліцензійний договір діє до 31.12.2019 року. Дохід від роялті за 1 півріччя 2019 року склав 12 864 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року заборгованість за нематеріальні активи з контрагентами відсутня.

Оренда:

Станом на 31.12.2019 року Фонд має Договір оренди приміщення. Товариство відносить договір оренди до короткострокової оренди з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування, використовуючи звільнення яке передбачене МСФЗ 16 «Оренда». Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Протягом 2019 року орендні платежі склали 16 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року авансові внески за орендними платежами складають 3 тис. грн..

Станом на 31.12.2019 року Фонд не має активів або зобов'язань, які повинні бути визнані на виконання вимог МСФЗ 16.

Власний капітал Фонду:

Станом на 31.12.2019 року власний капітал Фонду складає 203 134 тис. грн., у т.ч.

- зареєстрований (пайовий) капітал - 500 000 тис. грн.

- додатковий капітал – 1 246 тис. грн.
- нерозподілений прибуток – 76 639 тис. грн.
- неоплачений капітал – 372 751 тис. грн.

Протягом 2019 року відбулось збільшення статутного капіталу Фонду на суму 375 тис. грн. Протягом 2019 року розміщення акцій відбувалось за ціною вартості чистих активів Фонду. За рахунок розміщення вартості акцій вище номінальної вартості був сформований додатковий капітал у розмірі 1 246 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. нерозміщені акції Фонду складають 372 751 шт. Номінальна вартість акцій складає 1000 грн.. Згідно Довідки про вартість чистих активів, станом на 31.12.2019 р вартість чистих активів на одну акцію складає 1 596,35 грн.

Протягом 2019 року Фондом не проводився викуп акцій. Станом на 31.12.2019 р. в обігу знаходяться 127 249 штук акцій на загальну номінальну вартість 127 249 000 гривень.

Розподіл прибутку:

Виплата дивідендів протягом 2019 року не відбувалась.

Розкриття щодо найбільш суттєвих статей Звіту про рух грошових коштів:

У Звіті про рух грошових коштів Фонду:

у рядку 3095 «Інші надходження» у загальній сумі 13 701 тис. грн. відображені наступні операції:

- отримані відсотки за короткостроковим депозитом Фонду у сумі 7 тис. грн.
- отримані кошти від продажу земельної ділянки у сумі 7 442 тис. грн.
- повернення гарантійного внеску за попереднім договором придбання фінансових інвестицій у сумі 6 160 тис. грн.
- повернення помилково перерахованих коштів у сумі 92 тис. грн.

у рядку 3190 «Інші витрачання» у загальній сумі 6 899 тис. грн. відображені наступні операції:

- перерахування грошових коштів за договором придбання земельної ділянки сумі 550 тис. грн
- оплата держмита за реєстрацію Регламенту та випуску акцій Фонду у сумі 97 тис. грн.
- оплата гарантійного внеску за попереднім договором придбання фінансових інвестицій у сумі 6 160 тис. грн.
- помилково перерахованих коштів у сумі 92 тис. грн.

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом 2019 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 здійснював операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворював спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу

під спільний контроль, не мав впливу коригування на фінансову звітність, що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;

- не мав 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 інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40.

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 Товариства створювати резерв під податкові збитки у фінансовій звітності Фонду не потрібно. 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 2019 року здійснював операції, які згідно діючого податкового законодавства України оподатковувались податком на прибуток за ставкою нуль відсотків. За розрахунками Фонду станом на 31.12.2019 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	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує	Посада у пов'язаній особі
-------	---	--	--	---	---	---------------------------

	інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	(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)	пов'язаність	пов'язаність	пов'язаність	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Дума Віктор Олександрович (Голова Наглядової ради)	3198710632	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО“ЗА КРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКО ВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “АКУЛА”	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинки 122	
2.	Дума Віктор Олександрович (Голова Наглядової ради)	3198710632	40150085	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "ОРІЄНС ФІНАНС"	01004, м.Київ, вулиця Крутий Узвіз, будинок 6/2, літера А	
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, будинки 122	
4.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	42412120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "КВАРК ГРУП"	03065, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, будинки 16	(керівник)
5.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	25393905	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "КВАРК ПЛЮС"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинки 33	(керівник)
6.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	31983722	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "ЮРТЕКС"	03110, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинки 33	(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	(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	(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	(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	(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	
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	

Прямі родичі членів Наглядової ради пов'язаності не мають.

Винагорода членам Наглядової ради за 2019 року не нараховувалась та не виплачувалась

Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Фонд не має. Материнського підприємства Фонд не має. Протягом 2019 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 31.12.2019 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 2019 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 1 920 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 Фонду.

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 2019 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 стан на 31 грудня 2018 року та Звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2018 року у Додатку 1 та Додатку 2 до Приміток.

Події після дати балансу:

Подій після дати балансу, які могли вплинути на прийняття управлінських рішень, рішення користувачів, та привести до змін фінансової звітності, 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 коментаря НБУ щодо рівня інфляції у 2019 році від 10.01.2020 року:

«Споживча інфляція сповільнилася з 9,8% у 2018 році до 4,1% у 2019 році, за даними Держстату. Отже за підсумками 2019 року Національний банк досягнув середньострокової цілі з інфляції в $5\% \pm 1$ в.п, яку НБУ декларував з 2015 року та яку було визначено основними засадами грошово-кредитної політики на 2019 рік та середньострокову перспективу.

Сповільнення інфляції виявилось суттєвішим, ніж передбачалося в прогнозах НБУ, опублікованих в Інфляційних звітах упродовж 2019 року (6,3% на кінець року), а також у оцінках інших експертних організацій.

Національний банк і надалі буде спрямовувати свою монетарну політику на підтримку інфляційної цілі, встановленій на рівні 5% із допустимим діапазоном коливань ± 1 в.п.

Низький рівень інфляції створюватиме умови для стійкого економічного зростання, дедоларизації економіки та здешевлення кредитних ресурсів для бізнесу та населення»

Така інформація дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «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 ЗН КВІФ «АКУЛА»

Стадник Б.М.

Головний бухгалтер

Шевченко О.В.



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

КОДИ	2019	02	25

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 розрахунками із 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 виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	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

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1920	125000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	18	-
Емісійний дохід	1411	18	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-379	-11639
Неоплачений капітал	1425	(-)	(86218)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1559	27143
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	137
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	3
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	103
Усього за розділом III	1695	3	243
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Частка вартості акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1562	27386

Керівник

Головний бухгалтер

Б. М. Стадник

О. В. Шевченко

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

Додаток 2 до Приміток до фінансової звітності за 2019 рік

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 зарєєстрованого 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	-	-	-18	-	-15 146	-	-	-15 164
Разом змін в капіталі	4295	123 080	-	-18	-	-11 260	-86 218	-	25 584
Залишок на кінець року	4300	125 000	-	-	-	-11 639	-86 218	-	27 143

Керівник

Стадник Б.М.

Головний бухгалтер

Шевченко О.В.



В цьому документі прошнуровано,
пронумеровано та скріплено відбитком
печатки 53 (п'ятдесят три) аркуші

Ключовий партнер з аудиту,

аудитор,
ТОВ «АФ» «БІГЕСЯ»

Работіна Т.А.

