Аудиторська фірма УкрЗахідАудит
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001 р.
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audyt.com.ua
п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ "КРЕДОБАНК"
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «АСС Капітал», активи якого перебувають в управлінні Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «Карпати-інвест» станом на 31 грудня 2020 року

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Наглядова рада Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «Карпати-інвест»

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «АСС Капітал» (надалі – ФОНД), що складається зі звіту про фінансовий стан ФОНДУ станом на 31 грудня 2020 р., і звіту про сукупний дохід за період: 07.02-31.12.2020 р., звіту про зміни у власному капіталі за період: 07.02-31.12.2020 р., звіту про рух грошових коштів за період: 07.02-31.12.2020 р. та приміток до фінансової звітності ФОНДУ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик ФОНДУ.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ФОНДУ станом на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від

08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності", 706 (переглянутий) "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами" від 11.06.2013 р. № 991. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ФОНДУ згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної із запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину у зв'язку зі спалахом коронавірусу у світі. В результаті цього виникає невизначеність, що може поставити під сумнів здатність ПрАТ КУА «Карпати-інвест» продовжувати на безперервній основі відображати активи ФОНДУ за справедливою вартістю. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі не можливо оцінити. Нашу думку щодо достовірного відображення фінансової звітності із врахуванням зазначеної невизначеності не було змінено.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності ФОНДУ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку ФОНДУ є адекватною. У ФОНДІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ФОНДУ є прийнятною.

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 11.01.2021
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

Ключові питання аудиту

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

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

Управлінський персонал ФОНДУ 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 ФОНДУ несе відповідальність за оцінку здатності ФОНДУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ФОНД чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями у ФОНДІ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ФОНДУ.

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, коли 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 ФОНДУ.

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

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 11.01.2021
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю ФОНДУ, 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 ФОНДУ та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом ФОНДУ 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, що може поставити під значний сумнів здатність ФОНДУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності ФОНДУ 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 ФОНД припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ФОНДІ, разом з іншими питаннями 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ФОНДІ, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 11.01.2021
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ФОНДІ, 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про інвестиційний фонд:

Повне найменування: Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «АСС Капітал» (надалі – ФОНД).

Тип, вид та клас ФОНДУ: закритий тип, недиверсифікований вид.

Дата та номер свідоцтва про внесення ФОНДУ до ЄДРІСІ: 07.02.2020 року № 00851.

Реєстраційний код ФОНДУ за ЄДРІСІ: 23300851.

Строк діяльності ФОНДУ: 30 років

Основні відомості про компанію з управління активами:

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Карпати-інвест» (надалі – КОМПАНІЯ).

Код за ЄДРПОУ: 22334753.

Види діяльності за КВЕД: управління фондами (КВЕД – 66.30), трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД – 64.30), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19) та консультування з питань комерційної діяльності й керування (КВЕД – 70.22).

Місцезнаходження: 79018, Львівська область, м. Львів, вул. Головацького, буд. 23а.

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 11.01.2021
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

1. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

1.1. Оцінка та визнання дебіторської заборгованості у ФОНДІ здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО (МСФЗ).

На дату Балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інші фінансові інвестиції (ТОВ «МОДЕРН ПАК») на суму 150 тис. грн.

На дату Балансу у складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковується дебіторська заборгованість за виданими позиками (ТОВ «МОДЕРН ПАК») на суму 16 353 тис. грн.

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів обліковується дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками за виданими позиками (ТОВ «МОДЕРН ПАК») на суму 227 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується дебіторська заборгованість за інформаційними послугами Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України, депозитарними послугами ПАТ «Національний депозитарій України» у сумі 1 тис. грн.

ФОНДОМ були визнані очкуванні кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості у сумі 160 тис. грн.

1.2. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ФОНДУ, на звітну дату склали 1 тис. грн., що підтверджено даними банківської виписки з поточного рахунку ФОНДУ у АТ "ПУМБ" на звітну дату.

1.3. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом періоду 07.02-31.12.2020 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в ФОНДІ відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

1.4. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III пасиву балансу) ФОНДУ складають 171 тис. грн., що становить 1,02 % від загальної суми пасивів.

До складу поточних зобов'язань ФОНДУ віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги за винагородою КОМПАНІЇ у сумі 21 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання за придбаною часткою у статутному капіталі ТОВ «МОДЕРН ПАК» у сумі 150 тис. грн.

1.5. Бухгалтерський облік власного капіталу здійснено ФОНДОМ відповідно до вимог розділу II "Особливості бухгалтерського обліку власного капіталу інститутів спільного інвестування" Положення про особливості

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 11.01.2021
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 26.11.2013 р. № 2669, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19.12.2013 р. за № 2156/24688 (із змінами).

ФОНД на дату Балансу має пайовий капітал на суму 140 000 тис. грн. Інвестиційні сертифікати ФОНДУ випущено на сумарну номінальну вартість 140 000 тис. грн. (Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів, засвідчене НКЦПФР, реєстраційний номер 002187 від 06.03.2020 р.). Інвестиційні сертифікати ФОНДУ розміщено на сумарну номінальну вартість 15 036 тис. грн. Неоплачений капітал ФОНДУ становить 124 964 тис. грн.

1.6. Нерозподілений прибуток ФОНДУ станом на 31.12.2020 р. становить 1 161 тис. грн., що узгоджується із сумою чистого прибутку відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за період: 07.02-31.12.2020 р. (1 161 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

1.7. Доходи ФОНДУ, відображені у Звіті по фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за період: 07.02-31.12.2020 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ). Доходи ФОНДУ характеризуються наступними показниками: інші фінансові доходи (доходи від нарахованих відсотків по позиках, премія по позиках) – 2 131 тис. грн.

Оцінка та критерії визнання витрат ФОНДУ за період: 07.02-31.12.2020 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ). Витрати ФОНДУ на загальну суму 970 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- адміністративні витрати – 193 тис. грн.;
- фінансові витрати (дисконт по позиках, втрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості за позиками) – 777 тис. грн.

Чистий прибуток ФОНДУ у сумі 1 161 тис. грн. сформований за рахунок збитку від операційної діяльності ФОНДУ у сумі -193 тис. грн. та прибутку від фінансової діяльності у сумі 1 354 тис. грн.

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) ФОНДУ відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

1.8. Порядок визначення вартості чистих активів ФОНДУ відповідає вимогам ст. 49 Закону України "Про інститути спільного інвестування" від 05.07.2012 р. № 5080-VI, Положенню про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за № 1444/23976.

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 11.01.2021
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

1.9. Активи, що перебувають у портфелі ФОНДУ становлять 16 732 тис. грн., структура яких представлена наступним чином:

- довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) – 150 тис. грн. (0,89 %);
- довгострокова дебіторська заборгованість – 16 353 тис. грн. (97,73 %);
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 227 тис. грн. (1,36 %);
- інша поточна дебіторська заборгованість – 1 тис. грн. (0,01 %);
- гроші та їх еквіваленти – 1 тис. грн. (0,01 %).

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, відповідає вимогам ст. 48 Закону України "Про інститути спільного інвестування" від 05.07.2012 р. № 5080-VI (із змінами) та Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.10.2013 р. за № 1689/24221 (із змінами).

1.10. Сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ФОНДУ (6 715,00 грн.), не перевищує 5 % середньорічної вартості чистих активів ФОНДУ протягом фінансового року, яка становить 613 272,8 грн. та відповідає Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03.09.2013 р. за № 1516/24048.

1.11. Обсяг і розмір активів ФОНДУ у сумі 16 732 174,62 грн. перевищує мінімальний обсяг активів ФОНДУ – 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ (07.02.2020 р. – 5 903 750 грн.) як інституту спільного інвестування, тому відсутні підстави для ліквідації ФОНДУ відповідно до ч. 2 ст. 41 Закону України "Про інститути спільного інвестування" від 05.07.2012 р. № 5080-VI.

1.12. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) ФОНДУ у КОМПАНІЇ запроваджена посада внутрішнього аудитора, який призначається Наглядовою радою. Основні завдання, функції, порядок організації та проведення робіт службою внутрішнього аудиту ФОНДУ регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "Карпати-інвест", що затверджено Наглядовою радою КОМПАНІЇ (протокол засідання № 23/12 від 28.12.2012 р.).

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 11.01.2021
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

2. Допоміжна інформація

2.1. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ФОНДУ, нами не встановлено пов'язаних осіб ФОНДУ (частка ФОНДУ не перевищує 20 % і більше статутного капіталу).

2.2. Відповідно до МСА 560 "Події після звітного періоду" у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ФОНДУ, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

2.3. Відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як середній та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризику контролю (середній рівень) та ризику невиявлення (середній рівень).

3. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит".*

Код за ЄДРПОУ: *20833340.*

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.*

Відомості про Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит" внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: *"Суб'єкти аудиторської діяльності"; "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності".*

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р., у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100962.

Чік Марія Юріївна, сертифікат № 007408, виданий 22.12.2016 р; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100971.

Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

Місцезнаходження юридичної особи: *79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.*

Фактичне місце розташування юридичної особи: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно з договором № 3 від 26 лютого 2020 р.

Аудит було розпочато 28 грудня 2020 р. та закінчено 11 січня 2021 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти ФОНДУ наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано ФОНДУ, а другий залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат № 007408) М. Ю. Чік

Генеральний директор,
Аудитор (сертифікат серії А № 003519) В. О. Озеран
М.П.

Аудиторський висновок наданий 11 січня 2021 року

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 11.01.2021
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

Пронумеровано та прошнуровано
10 аркушів.
Генеральний директор ТзОВ
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

В.О. Озеран

м.п.

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

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	21/01/01
Підприємство ПВІФ "АСС Капітал" ПрАТ КУА "Карпати-інвест"	за ЄДРПОУ	22334753
Територія м.Львів, Залізничний район	за КОАТУУ	4610136300
Організаційно-правова форма господарювання - акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності управління фондами	за КВЕД	66.30
Середня кількість працівників'		
Адреса, телефон 79018, м. Львів, вул.Гонсевського, 23а, (032) 242-63-06		

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	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1 код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	0	0
первісна вартість	1011	0	0
знос	1012	0	0
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: яві обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	150
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	16353
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	**1095**	**0**	**16503**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	227
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти:	1165	0	1
рахунки в банках	1167	0	1
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	**1195**	**0**	**229**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**
Баланс	*1300*	*0*	*16732*

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0	140000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	364
Емісійний дохід	1411	0	364
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0	1161
Неоплачений капітал	1425	0	-124964
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	**1495**	**0**	**16561**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**0**	**0**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	0	21
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
за одержаними авансами	1635	0	0
Поточні забезпечення	1640	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	150
Усього за розділом III	**1695**	**0**	**171**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**0**	**0**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**0**	**0**
Баланс	***1900***	***0***	***16732***

Керівник Г. Ю. Бисюк

Головний бухгалтер І. В. Наконечна

Затверджую:

Генеральний директор
аудитор (сертифікат АПУ серії А № 003191) В. О. Озеран

м.п.

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	21/01/01
Підприємство ПВІФ "АСС Капітал" ПрАТ КУА "Карпати-інвест" за ЄДРПОУ	22334753

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період: 07.02-31.12.2020 р.

Форма № 2 код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	0
Адміністративні витрати	2130	193	0
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	193	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2131	0
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	777	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1161	0
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1161	0
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	0
Податок за прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	1161	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	0	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	193	0
Разом	**2550**	**193**	**0**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник Г. Ю. Баскін

Головний бухгалтер І. В. Наконечна

м.п.

Затверджую:

Генеральний директор
аудитор (сертифікат АПУ серії А № 003519) В. О. Озеран

м.п.

		Коди
Підприємство ПВІФ "АСС Капітал" ПрАТ КУА "Карпати-інвест"	Дата (рік, міс., число)	21/01/01
	за ЄДРПОУ	22334753

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за період: 07.02-31.12.2020 р.

Форма № 3 код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	62	0
Праці	3105	0	0
Відрахувань на соціальні заходи	3110	0	0
Зобов'язань з податків і зборів	3115	0	0
Інші витрачання	3190	110	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	***3195***	***-172***	***0***
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	773	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	16000	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	***3295***	***-15227***	***0***
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	15400	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	***3395***	***15400***	***0***
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**1**	**0**
Залишок коштів на початок року	**3405**	**0**	**0**
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**1**	**0**

Керівник Г. Ю. Басюк

Головний бухгалтер І. В. Нижнечна

м.п.

Затверджую:

Генеральний директор
аудитор (сертифікат АПУ серії А/01/0351) В. О. Озеран

м.п.

Підприємство ПВІФ "АСС Капітал" ПрАТ КУА "Карпати-інвест"

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	21/01/01
за ЄДРПОУ	32334753

Звіт про власний капітал
за період: 07.02-31.12.2020 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	0	0	0	0	1161	0	0	1161
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, нараховна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	140000	0	0	0	0	-140000	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	364	0	0	15036	0	15400
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	**4295**	**140000**	**0**	**364**	**0**	**1161**	**-124964**	**0**	**16561**
Залишок на кінець року	**4300**	**140000**	**0**	**364**	**0**	**1161**	**-124964**	**0**	**16561**

Керівник

Головний бухгалтер І. В. Ніколаєв

м.п.

Затверджую:

Генеральний директор
аудитор (сертифікат АПУ серія А/№ 003340) В.О. Сверда

м.п.

1.1. Інформація про Фонд

Повне найменування: **Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «АСС Капітал»** Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «Карпати-інвест» (надалі – Фонд).

Дата реєстрації Фонду : 07.02.2020 р.

Тип, вид та клас Фонду: закритий тип, недиверсифікований вид.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного Фонду до ЄДРІСІ: 07.02.2020 р., № 00851.

Реєстраційний код Фонду за ЄДРІСІ: 23300851.

Строк діяльності інвестиційного Фонду: 30 років

Місцезнаходження Фонду: 79018, Україна, м. Львів, вул. Головацького, 23А.

Сторінка в Інтернеті Фонду: karpatyinvest.com.ua.

Адреса електронної пошти Фонду: karpaty.inv@gmail.com.

Пайовий капітал Фонду становить 140 000 тис. грн.

Спосіб розміщення випуску інвестиційних сертифікатів Фонду: приватне розміщення.

Номінальна вартість інвестиційного сертифіката Фонду – 1,00 грн.

Кількість інвестиційних сертифікатів Фонду – 140 000 000 шт.

Форма існування інвестиційних сертифікатів Фонду – бездокументарна.

Форма випуску інвестиційних сертифікатів Фонду – іменні.

Розміщено інвестиційних сертифікатів Фондом загальною номінальною вартістю 15 036 тис. грн.

Загальна номінальна вартість нерозміщених інвестиційних сертифікатів Фонду становить 124 964 тис. грн.

Перелік власників іменних інвестиційних сертифікатів Фонду станом на 07.02.2020 р. та 31.12.2020 р.:

Перелік власників	07.02.2020	31.12.2020
Ковбуз А.В.	-	2 982 142
Ковбуз Я.В.	-	3 071 428
Пісцо С.І.	-	2 982 142
ТзОВ «ГАЛПАК»	-	6 000 000
Разом:	-	**15 035 712**

1.2. Інформація про Компанію з управління активами

Активами Фонду управляє **Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Карпати-інвест"** (надалі – Компанія), код за ЄДРПОУ: 22334753.

Основні види діяльності Компанії: управління фондами (КВЕД – 66.30), трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД – 64.30), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19), консультування з питань комерційної діяльності та керування (КВЕД – 70.22).

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); серія АД № 034370 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 05.06.2012 р.; строк дії ліцензії з 05.06.2012 р. необмежений.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Фонд зареєстрований в ЄДРІСІ 07.02.2020 р., тому порівняльна інформація стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності звітного періоду (з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р.), відсутня.

Фонд не має дочірніх та асоційованих компаній як єдиної економічної одиниці, тому не складає консолідовану звітність відповідно до МСФЗ 10.

Відповідно до параграфа 27 МСФЗ 10 Фондом визначено, що він є інвестиційним суб'єктом господарювання, тому що він:

а) отримує кошти від інвесторів з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїми інвесторами, що мета його бізнесу полягає у інвестуванні виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

Відповідно до параграфа 31 МСФЗ 10 (із врахуванням положень параграфа 32) Фонд не консолідує свої дочірні підприємства. Натомість, Фонд оцінює інвестицію в дочірнє підприємство за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки відповідно до МСФЗ 9, МСБО 28.

2.2. МСФЗ, які прийняті і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року і пізніше

На дату затвердження цієї фінансової звітності Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації» та МСФЗ 16 «Оренда», що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

зміни договірних грошових потоків – компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

облік хеджування – компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації – компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

- МСБО 16 «Основні засоби» – поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

- МСБО 37 «Забезпечення» – поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором – тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Фонд оцінює вплив таких змін на його фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. 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 міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 9 січня 2021 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 07 лютого по 31 грудня 2020 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, яка застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих 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 справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Суттєвість та групування

На доречність інформації у Фонді має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів,

прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки.

Відповідно до облікової політики Фонду встановлено наступні критерії порогу суттєвості.

Операції, об'єкти обліку і статті звітності, за якими встановлюється поріг суттєвості	Розмір порогу суттєвості	База для визначення порогу суттєвості
Господарські операції і події, пов'язані зі змінами у складі (русі) активів, зобов'язань, власного капіталу	3 %	Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу
Відхилення балансової вартості фінансових активів від їх справедливої вартості	10 %	Справедлива вартість активу (об'єктів обміну)
Господарські операції та події щодо доходів і витрат	2 %	Сума чистого прибутку (збитку)
	0,2 %	Загальна сума доходів/витрат підприємства; найбільша за значенням класифікаційна група доходів (наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) і відповідно витрат (наприклад, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) підприємства
Інші господарські операції та події	5 %	Обсяги діяльності підприємства, характер впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інші якісні фактори, що можуть впливати на визначення порогу суттєвості
Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)	5 %	Сума підсумку балансу; підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
	5 %	Підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
Статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)	5 %	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
	5 %	Фінансовий результат від не операційної (інвестиційної) діяльності
Статті Звіту про рух грошових коштів	5 %	Сума чистого руху грошових коштів від не операційної (інвестиційної) діяльності
Статті Звіту про власний капітал	5 %	Розмір власного капіталу Фонду

3.2.4. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

В момент первісного визнання фінансових інструментів Фонд здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

До фінансових активів належать:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість;
- цінні папери, які утримуються до погашення;
- цінні папери, призначені для перепродажу;
- інші фінансові активи.

До фінансових зобов'язань включаються:

- фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу;
- фінансові гарантії;
- інші.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

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

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

3.3.2. 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 можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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

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

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

класифіковані у складі необоротних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить ***дебіторську заборгованість за виданими позиками.***

Після первісного визнання Фонд оцінює позики за амортизованою собівартістю шляхом дисконтування.

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

Для розрахунку теперішньої (поточної) вартості майбутніх грошових потоків (щодо позик) Фонд використовує середньозважену ставку за портфелем короткострокових банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію.

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

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

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

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

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

Фонд вважає, 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, Фонд 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.

На поточну дебіторську заборгованість за виданими позиками Фонд створює резерв очікуваних кредитних збитків на суму заборгованості в розмірі 0,5 % від суми боргу.

На прострочену дебіторську заборгованість за виданими позиками Фонд створює резерв очікуваних кредитних збитків на суму заборгованості відповідно до строків прострочення:

-1-12 місяці прострочення платежів – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 50 % від суми боргу;

- більше 12 місяців прострочення платежів – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 100 % від суми боргу;

Дебіторська заборгованість за товари, послуги, нарахованими відсотками

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

Дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка, щодо якої існує розтермінування платежів, Фонд оцінює за сумою договору, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

На кожну звітну дату Фонд оцінює наявність ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Оцінка зменшення корисності фінансового активу в результаті дії кредитного ризику включає дані, які піддаються спостереженню, про наступні події:

- фінансові труднощі боржника;
- порушення умов договору, наприклад, прострочення виплат;
- негативні національні або місцеві економічні умови (збільшення рівня безробіття, зниження доходів).

Фонд застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю практичні прийоми з використання матриці забезпечень.

Фонд використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний історичний досвід кредитних збитків. Залежно від диверсифікованості своєї клієнтської бази суб'єкт господарювання використовує відповідні групи (вид фінансового активу, тип дебітора, термін заборгованості), якщо його історичний досвід кредитних збитків указує на значно відмінні закономірності збитків для різних клієнтських груп.

На прострочену поточну дебіторську заборгованість по нарахованих відсотках за виданими позиками Фонд створює резерв очікуваних кредитних збитків відповідно до строків прострочення платежів:

-1-3 місяці прострочення платежів – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 10 % від суми боргу;

- 3-6 місяців прострочення платежів – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 20 % від суми боргу;

- більше 6 місяців прострочення платежів – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 50 % від суми боргу.

Поточну дебіторську заборгованість фізичних осіб за реалізованими форвардними контрактами та квартирами Фонд групує в залежності від наявності прострочення та термінів прострочення платежів і створює резерв очікуваних кредитних збитків на непрострочену суму заборгованості в розмірі 0,5% від суми боргу, та на прострочену суму заборгованості відповідно до строків прострочення платежів:

-1-12 місяці прострочення платежів – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 2 % від суми боргу;

- більше 12 місяців прострочення платежів – нараховується резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 5 % від суми боргу.

На поточну дебіторську заборгованість за придбаними майновими правами щодо квартири Фонд створює резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 0,5 % від суми боргу.

На поточну дебіторську заборгованість за внесками до незареєстрованого статутного капіталу та сплаченими авансами за акції Фонд створює резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 0,1 % від суми боргу.

У зв'язку з поширенням COVID-19 існує ризик середньострокового та довгострокового негативного впливу на світову економіку і економіку України зокрема. На поточну дебіторську заборгованість Фонд створює резерв очікуваних кредитних збитків пов'язаних з COVID-19 в розмірі 0,5 % від суми боргу.

Якщо протягом наступного звітного періоду амортизована вартість фінансових активів зростає, і дане зростання можна об'єктивно пов'язати з подією, яка відбувається після визнання збитку від знецінення у Звіті про фінансові результати, збиток від знецінення відновлюється через відображення результату у прибутку або збитку.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку – у найвигіднішому ринку для цього активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Фонду.

Усі активи та зобов'язання розподілені на категорії в межах ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом:

1 рівень – ціни котирування (некориговані), на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань.

2 рівень – методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано.

3 рівень – методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того, що учасники ринку будуть діяти з найкращою економічною вигодою для себе. Фонд використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

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

При відсутності відкритих даних, визначення Фондом справедливої вартості частки у статутному капіталі суб'єкта господарювання полягає у визначенні інтегральної характеристики окремого підприємства як об'єкта інвестування, зокрема, з позицій виробничого потенціалу, ефективності використання активів, їх ліквідності, стану платоспроможності та фінансової стійкості.

Відображення Фондом справедливої вартості частки у статутному капіталі окремого підприємства полягає у визначенні інтегрального індексу фінансового стану підприємства:

№	Назва показника	Нормативне значення	Критерій відповідності нормативному значенню		
			«так»	«ні»	умовне позначення
1	Коефіцієнт покриття	>1	1,1	0,9	$К_{пок}$
2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0	1,1	0,9	$К_{абс}$
3	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5	1,1	0,9	$К_{плат}$
4	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними запасами	>0,1	1,1	0,9	$К_{забез}$
5	Коефіцієнт рентабельності активів	>0	1,1	0,9	$К_{рент}$

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Списку емітентів акцій щодо яких прийнято рішення НКЦПФР про заборону торгівлі та про зупинення внесення змін до системи

депозитарного обліку, протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягає уцінці до нульової вартості.

Якщо обіг акцій, яких було зупинено, акцій щодо яких прийнято рішення НКЦПФР про заборону торгівлі та про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку, відновлюється згідно з рішенням НКЦПФР, такі акції підлягають дооцінці до справедливої вартості протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР. Відновлення корисності та збиток від знецінення фінансового активу відображається у Звіті про фінансові результати.

Зміна справедливої вартості фінансових активів (корпоративних прав) відображається в звітному році в бухгалтерському обліку після оприлюднення фінансових звітів підприємств (емітентів) за попередній звітний рік за рахунками доходів або витрат.

3.3.5. 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:

- Керівництво Компанії сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Компанії 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 без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Фонд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн., для придбаних після 23.05.2020 року вартість більше 20 000 грн.

Первісно Фонд оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік, вартістю до 6000 грн., для придбаних після 23.05.2020 року вартістю до 20 000 грн., вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА).

3.4.2. Подальші витрати.

Фонд не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів здійснюється щомісячно.

Для нарахування амортизації основних засобів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової

вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди	15-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4
Група 9	Інші основні засоби	12

Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонд відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідуюча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені

витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка на дату оцінки дорівнює первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації.

3.6. Облікові політики щодо необоротних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Фонд як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Фонду щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Фонд визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

3.9.2. Виплати працівникам

На Фонді наймані працівники відсутні. Ведення господарської діяльності та управління активами здійснюється Компанією згідно Закону України "Про інститути спільного інвестування". Відповідно до чинного законодавства Фонд єдиний соціальний внесок не нараховує.

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

3.10.1 Доходи та витрати

Фонд визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) він задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

Дохід визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Фонд капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.10.3. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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 Компанії 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 Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення

ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

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

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

Станом на 31.12.2020 р. середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 14,5 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial розділ "Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)".

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Фонд 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.

Аналіз зростання кредитного ризику та моменту настання дефолту може базуватися на різноманітних кількісних та якісних показниках, однак МСФЗ 9 припускає, що суттєве зростання ризику відбувається при простроченні на 30 днів (параграф 5.5.11 МСФЗ 9), а дефолт (подія знецінення) – при простроченні на 90 днів (параграф Б5.5.37 МСФЗ 9). Це так звані спростовні припущення) МСФЗ 9.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	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. Дані про вчинені правочини поза фондовою біржею. Дані фінансової звітності підприємства (емітента) для визначення інтегрального індексу фінансового стану підприємства (емітента).
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка здійснюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Ринковий, дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

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

У звітному 2020 році відбулося придбання частки в статутному капіталі ТзОВ «МОДЕРН ПАК» на суму 150 тис. грн.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	07.02.20	31.12.20	07.02.20	31.12.20	07.02.20	31.12.20	07.02.20	31.12.20
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	–	–	–	–	–	150	–	150
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	–	–	–	–	16 353	–	16 353
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	–	–	–	–	–	227	–	227
Інша поточна дебіторська заборгованість	–	–	–	–	–	1	–	1
Грошові кошти	–	–	–	1	–	–	–	1

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 07.02.2020 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Примітка
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	–	+150	150	+150 (Придбання частки у статутному капіталі). Детальна інформація розкрита у Примітці 5.2.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Фінансові активи і зобов'язання	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	07.02.2020	31.12.2020	07.02.2020	31.12.2020
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	–	150	–	150
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	16 353	–	16 353
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	–	227	–	227
Інша поточна дебіторська заборгованість	–	1	–	1
Грошові кошти	–	1	–	1
Поточні зобов'язання	–	171	–	171

Станом на 31.12.2020 року на балансі обліковувались довгострокові позики на суму 15 999 тис. грн. Фонд проводить розрахунок амортизованої вартості майбутніх грошових потоків з виданих позик та нарахованих доходів по позиках і відображає вартість позик з врахуванням премії або дисконту. Станом на 31.12.2020 року сума премії становить 514 тис грн.

Фонд створює резерв під очікувані кредитні збитки щодо виданих позик. Станом на 31 грудня 2020 року резерв під очікувані кредитні збитки на суму виданих позик нараховано в сумі 160 тис. грн.

Фонд створює резерв під очікувані кредитні збитки щодо заборгованості по відсотках за наявності простроченої заборгованості по відсотках. У Фонді відсутня прострочена заборгованість по відсотках, тому резерв під очікувані кредитні збитки щодо заборгованості по відсотках становить «0».

Керівництво Компанії 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.

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

6.1. Доходи

Фонд складає Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи і витрати) за методом «Функцій витрат».

Розшифрування доходів і витрат за «функціональним призначенням» отриманих Фондом за період наведено в таблиці.

Доходи	Код звіту	07.02.2020-31.12.2020
Інші фінансові доходи	р.2220	**2 131**
Доходи від нарахованих відсотків по позиках		1 000
Премія по позиках		1 131
Всього доходів:		**2 131**

6.2. Витрати

Витрати	Код звіту	07.02.2020-31.12.2020
Адміністративні витрати, в т. ч.	р.2130	**193**
Винагорода компанії з управління активами		81
Держмито за емісію ІС		105
Витрати щодо кодифікації ЦП		2
Витрати на послуги нотаріуса		1
Витрати на реєстрацію регламенту		1
Витрати на послуги депозитарію, інформаційні послуги		3
Фінансові витрати	р.2250	777
Дисконт по позиках		617
Втрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості (за позиками)		160
Всього витрат:		**970**

Розшифрування витрат Фонду за методом характеру витрат наведено в таблиці.

Статті	07.02.2020-31.12.2020
матеріальні витрати	-
виплати працівникам	-
виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою	-
амортизація	-
інші витрати	193
Всього витрат:	**193**

6.3. Податок на прибуток

Фонд не має витрат з податку на прибуток у зв'язку з тим, що відповідно до пп. 141.6.1 п. 141.6 ст. 141 Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту

спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

6.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату в прибутках або збитках

Назва суб'єкта господарювання	07.02.2020	31.12.2020
Частка у статутному капіталі ТзОВ «МОДЕРН ПАК»	-	150
Всього	-	**150**

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо вищевказаних товариств з обмеженою відповідальністю та акціонерних товариств станом на 31.12.2020 р. оцінка інвестицій за справедливою вартістю (частки у статутному капіталі товариств з обмеженою відповідальністю та акції акціонерних товариств) відображена в 3-ому рівні ієрархії.

6.5. Грошові кошти

Станом на 31.12.2020 р. грошові кошти за номінальною вартістю обліковуються на поточному рахунку, відкритому в АТ «ПУМБ» в сумі 1 тис. грн.

Грошові кошти розміщені у банку, який є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у п. 7.3.1 цих Приміток.

6.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

	07.02.2020	31.12.2020
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	16 513
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	227
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	1
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	(160)
Балансова вартість всього:	-	**16 581**

Довгострокова дебіторська заборгованість Фонду станом на 31.12.2020 р. складається з виданих позик ТзОВ «МОДЕРН ПАК» на суму 15 999 тис. грн., нарахованої премії на суму 514 тис. грн. та визнаних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості на суму 160 тис. грн

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2020 р. складається з нарахованих відсотків за виданими позиками ТзОВ «МОДЕРН ПАК» на суму 227 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду є короткостроковою. Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення. Простроченої дебіторської заборгованості не існує. Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу до контрагента.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. складається з розрахунків за інформаційні послуги та депозитарні послуги на суму 1 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року резерв під очікувані кредитні збитки щодо іншої поточної дебіторської заборгованості становить «0».

6.7. Власний капітал

Станом на 31.12.2020 р. зареєстрований капітал складав 100 000 тис. грн. Структура власного капіталу:

	07.02.2020	31.12.2020
Зареєстрований (пайовий) капітал	-	140 000
Емісійний дохід	-	364
Нерозподілений прибуток	-	1 161
Неоплачений капітал	-	-124 964
Всього власний капітал	-	**16 561**

6.8. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	07.02.2020	31.12.2020
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	21
Інша кредиторська заборгованість	-	150
Всього кредиторська заборгованість	-	**171**

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 р. складається з заборгованості по винагороді перед Компанією на суму 21 тис. грн.

Інша кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. складається з заборгованості за придбання частки в статутному капіталі ТзОВ «МОДЕРН ПАК» на суму 150 тис. грн.

Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду носить поточний характер і не вважається простроченою.

6.9. Звіт про рух грошових коштів за період з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р.

Звіт про рух грошових коштів за період з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р. складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, витрати на придбання оборотних активів, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди, отримання та погашення позик.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за період з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р. становить – 172 тис. грн. (витрачання).

Рух коштів у результаті операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) відображений наступним чином:

Стаття	Код	07.02.2020-31.12.2020
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	р.3100	-62
Інші витрачання	р.3190	-110
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**р.3195**	**-172**

Чистий рух грошових коштів від не операційної діяльності (інвестиційної діяльності) за період з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р. становить – 15 227 тис. грн. (витрачання).

Стаття	Код	07.02.2020-31.12.2020
Надходження від отриманих відсотків	р.3215	773
Витрачання на надання позик	р.3275	-16000
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**р.3295**	**-15227**

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за період з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р. становить – 15 400 тис. грн. (надходження).

Стаття	Код	07.02.2020-31.12.2020
Надходження від власного капіталу	р.3300	15400
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**р.3395**	**15400**

Результатом чистого руху коштів від діяльності Фонду за період з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р. є надходження грошових коштів в сумі 1 тис. грн.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

6.10. Звіт про власний капітал за період з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р.

Облік зареєстрованого (пайового) капіталу, додаткового капіталу (емісійного доходу), нерозподіленого прибутку та неоплаченого капіталу здійснюється відповідно до чинного законодавства України. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає балансу (звіту про фінансовий стан) Фонду:

Чистий прибуток за період з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р. становить 1 161 тис. грн.
Внески до капіталу за період з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р. становлять 140 000 тис. грн.
Погашення заборгованості з капіталу з 07.02.2020 р. по 31.12.2020 р. становить 15 400 тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31.12.2020 р. становить 140 000 тис. грн.
Додатковий капітал (емісійний дохід) станом на 31.12.2020 р. становить 364 тис. грн.
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020 р. становить 1 161 тис. грн.
Неоплачений капітал станом на 31.12.2020 р. становить (124 964 тис. грн.)
Розмір власного капіталу станом на 31.12.2020 р. складає 16 561 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Фонду в звітному періодів не було подано судових позовів. Керівництво Компанії вважає, що Фонд не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка 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 активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фондом визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у 2021 року, очікуваний кредитний збиток Фондом визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Враховуючи той факт, що довгострокова дебіторська заборгованість буде погашена у 2021 році, і беручи до уваги нестабільну економічну ситуацію в Україні, в т. ч. пов'язану з COVID-19, Товариство створило резерв очікуваних кредитних збитків на суму заборгованості за виданими позиками в розмірі 160 тис. грн.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін Фонду належать Компанія та юридичні особи – резиденти, корпоративні права яких обліковуються в активах Фонду.

Компанія та, зокрема, її керівник, має вплив на Фонд внаслідок виконання функцій з управління активами та організації діяльності Фонду. Прямі родичі керівника Компанії пов'язаності не мають. Протягом звітного періоду здійснювалися операції з нарахування витрат та їх компенсації при створенні Фонду за внутрішньогосподарськими розрахунками на суму 110 тис. грн.; нарахування винагороди Компанії у сумі 81 тис. грн. та проведення оплати винагороди Компанії на суму 60 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності

фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

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

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

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо поточних рахунків

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків, що включають в себе кілька критеріїв, які в першу чергу можна поділити на дві групи:

- рівень стресостійкості установи і
- доброзичливість клієнтів до банку.

Станом на 31.12.2020 р кредитний ризик за фінансовим активом у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагента, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності АТ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК», в якому розміщено грошові кошти в розмірі 1 тис. грн.

03.09.2020 р. незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» присвоїло наступний поточний рейтинг АТ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК»: кредитний рейтинг за національною шкалою – uaAAA; прогноз – стабільний. Джерело: https://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/619/.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Компанії дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Щодо позик

Станом на 31.12.2020 року в активах Фонду є позики, що видані ТзОВ «МОДЕРН ПАК» із терміном повернення 27.08.2021 рік на суму 15 999 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Фонді у межах системи управління ризиками, керівництво Компанії зробило висновок, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Проте, беручи до уваги нестабільну економічну ситуацію в Україні, в т. ч. пов'язану з COVID-19, Товариство створило резерв очікуваних кредитних збитків на суму заборгованості за виданими позиками в розмірі 160 тис. грн.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонд відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;

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

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

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Фонд не інвестує кошти в банківські депозити, цінні папери та інші фінансові інструменти номіновані в іноземній валюті, тому не є чутливим до валютних ризиків.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

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

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	21	-	-	-	-	21
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	150	-	-	150
Всього	**21**	-	**150**	-	-	**171**

7.4. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності – 16 561 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (пайовий капітал) – 140 000 тис. грн.
- Емісійний дохід – 364 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток – 1 161 тис. грн.
- Неоплачений капітал – (124 964) тис. грн.

Розмір зареєстрованого пайового капіталу відповідає вимогам, встановленим для пайових фондів.

Концепцією збереження капіталу в Фонді є фінансова концепція капіталу (капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу, прибуток є збільшенням фінансової суми чистих активів за період). Отже, Фонд здійснює управління капіталом, яке спрямоване на збереження спроможності Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб забезпечувати дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам. Керівництво Компанії аналізує вартість капіталу та ризики, що притаманні його складовим.

Основними нормативно-правовими актами, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування та порядок, строки подання та склад інформації про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування є, відповідно, рішення НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» (із змінами) та рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління

активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (із змінами).

Вартість чистих активів – величина, що визначається як різниця між сумою активів інституту спільного інвестування з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань інституту спільного інвестування.

Показник	Значення показника станом на	
	07.02.2020 р.	31.12.2020 р.
Сума активів, грн.	-	16 732 174,62
Сума зобов'язань, грн.	-	171 215,32
Вартість чистих активів, грн.	-	16 560 959,30
Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться у обігу, од.	-	15 035 712
Номінальна вартість одного інвестиційного сертифіката, грн.	-	1,00
Вартість чистих активів Фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат, грн.	-	1,1014

Вартість чистих активів Фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат вища його номінальної вартості.

Протягом звітного періоду відбувалося первинне розміщення інвестиційних сертифікатів на суму 15 036 тис. грн. Виплати учасникам (дивіденди) не здійснювалися.

Інформація щодо складу та розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду. Вимоги щодо складу та розміру витрат, які можуть бути відшкодовані за рахунок інституту спільного інвестування, встановлені рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 № 1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» (із змінами). Так, максимальний розмір винагороди компанії з управління активами венчурного фонду, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів інституту спільного інвестування, не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року. Інші витрати (крім винагороди компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України) не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року. Загальна сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду за звітний період, складає 88 370,32 грн., в т.ч. сума винагороди компанії з управління активами – 81 655,32 грн. (що складає 0,67 % від середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування), сума інших витрат (оплата послуг депозитарію, аудитора, нотаріуса, інші витрати) – 6 715,00 грн. (що складає 0,05 % від середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування). Отже, склад та розмір витрат Фонду відповідають вимогам законодавства про діяльність інститутів спільного інвестування.

Інформація щодо відповідності розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів. Вимогами ч. 2 ст. 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI встановлений мінімальний розмір активів пайового інвестиційного фонду, який повинен дорівнювати 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду (07.02.2020 р. – 5 903 750 грн.). Розмір активів Фонду складає 16 732 тис. грн., що перевищує мінімальний обсяг активів Фонду.

Інформація щодо інвестиційної політики. Інвестиційна політика Фонду полягає в розміщенні коштів спільного інвестування Фонду в активи, склад та структура яких не суперечать чинному законодавству і які, на погляд особи, яка здійснює управління активами, забезпечують оптимальне співвідношення між їх дохідністю та надійністю. Основні напрями інвестиційної діяльності, ризики, що пов'язані з інвестуванням та обмеження інвестиційної діяльності Фонду визначаються його Інвестиційною декларацією.

7.5. Події після дати Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Голова Правління Г. Ю. Баскін

Головний бухгалтер І. В. Наконечна

Затверджую:

Генеральний директор
аудитор (сертифікат АПУ серії А № 003519) В. О. Озеран

м.п.