

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
станом на 31.12.2019**

Київ, 2020

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Наглядовій раді та учасникам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ», управлінському персоналу ТОВ «КУА «СОЛЬДІС».

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за період з 23.07.2019 по 31.12.2019, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за період з 23.07.2019 по 31.12.2019.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ»** на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за період з 23.07.2019 по 31.12.2019, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31.12.2019 року в активах АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ» наявні довгострокові фінансові інвестиції у вигляді корпоративних прав в сумі 154 тис. грн., щодо справедливої вартості яких існує суттєва невизначеність, оскільки на звітну дату їх справедлива вартість не переглядалася. Аудитор не мав можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність, оскільки не надана інформація для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій.

Станом на 31.12.2019 в складі активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ»» наявна довгострокова дебіторська заборгованість по наданій відсотковій позиції, що обліковується за амортизованою собівартістю, та складає 4 900 тис. грн. Резерв під очікувані кредитні збитки нарахований в розмірі 100 тис. грн. Розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки для цього фінансового активу здійснювався не в повній відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а саме при розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки:

- 1) не враховувались відсотки за позикою при визначенні договірних грошових потоків;
- 2) не проводилось дисконтування недоотриманих грошових потоків.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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 або планується ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ» (надалі за текстом – АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ», або Товариство, або Фонд):

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ»
Скорочене найменування	АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	43127808
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)
Тип, вид та клас Фонду	Закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №00775 від 19.08.2019.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300775
Строк діяльності інвестиційного фонду	30 років, до 19 серпня 2049 року
Місцезнаходження	04070, м.Київ, ВУЛИЦЯ ВЕРХНІЙ ВАЛ, будинок 72

ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (надалі – КУА)

Повне найменування КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
Скорочене найменування КУА	ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»
Код ЄДРПОУ	37202955
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.30 Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР (рішення №1462 від 15.09.2015). Строк дії ліцензії – необмежений.
Місцезнаходження	04070, м.Київ, ВУЛИЦЯ ВЕРХНІЙ ВАЛ, будинок 72

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 складає **100 000 000 (сто мільйонів) гривень**, що відповідає установчим документам Товариства.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Відповідно до Рішення засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ» №1/2019 від 22.05.2019 було прийнято рішення про заснування Товариства.

Статут Товариства було затверджено Рішенням засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ» №2/2019 від 23.07.2019. Товариство створено терміном на 30 (тридцять) років.

Статут зареєстровано 23.07.2019 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, номер запису 1 071 102 0000 044485.

Розмір початкового Статутного капіталу, сплаченого засновником Фонду, становить **300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень**.

Початковий Статутний капітал поділений на 53 000 (п'ятдесят три тисячі) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень.

Товариство має право емітувати виключно прості іменні акції. Перше розміщення акцій є виключно закритим (приватним) серед засновників. При проведенні додаткових емісій акції товариства розміщуються також виключно шляхом приватного розміщення.

Випуск акцій зареєстровано 14.06.2019.

Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій: реєстраційний № 001797, дата реєстрації 14.06.2019.

Інформація про розподіл акцій та сплату початкового капіталу Засновником Фонду наведена в табл. 1.

Таблиця 1

Засновник	Кількість акцій	Сума, грн.	Частка у Статутному капіталі	Сплата
Єрченко Михайло Вікторович	53 000	5 300 000	100	Документ №6 від 16.07.2019 на суму 5 300 000,00 грн., проведено АБ «УКРГАЗБАНК» Відділення №25, МФО 320478, 16.07.2019.
Всього	53 000	5 300 000	100	5 300 000,00

Відповідно до Рішення учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ» №6 від 10.10.2019 було прийнято рішення про наступне:

- збільшити статутний капітал Товариства на суму 94 700 000 (дев'яносто чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок до розміру 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок;
- здійснити емісію акцій Товариства, що здійснюється з метою спільного інвестування та випустити 947 000 (дев'ятсот сорок сім тисяч) штук простих іменних акцій Товариства загальною номінальною вартістю 94 700 000 (дев'яносто чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок. Статут у новій редакції зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 11.10.2019.

Випуск акцій зареєстровано 23.12.2019.

Свідцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій: реєстраційний № 002054, дата реєстрації 23.12.2019.

Станом на 31.12.2019 учасником Товариства є Єрченко Михайло Вікторович, який володіє 53 000 шт. акцій загальною номінальною вартістю 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень, що складає 100% від початкового капіталу.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 сформований у відповідності до законодавства України та установчим документам Товариства і складає **100 000 000 (сто мільйонів) гривень**.

Формування та сплата статутного капіталу здійснені у встановлені законодавством терміни.

Фактично сплачений Статутний капітал складає **5 300 000 грн.** (кількість акцій, що знаходяться в обігу – 53 000 шт.). Неоплачений капітал станом на 31.12.2019 складає **94 700 тис. грн.**

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

Загальна вартість активів АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 складає **5 360 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 представлені корпоративними правами, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, та складають **154 тис. грн.**

Існує суттєва невизначеність щодо справедливої вартості фінансових інвестицій у вигляді корпоративних прав, оскільки на звітну дату їх справедлива вартість не переглядалася.

ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31.12.2019 довгострокова дебіторська заборгованість складається із заборгованості по наданій відсотковій позиції, що обліковується за амортизованою собівартістю, та за вирахуванням

резерву під очікувані кредитні збитки в розмірі 100 тис. грн. складає **4 900 тис. грн.** Кредитний ризик для цього фінансового активу визначений як низький.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи в АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 представлені дебіторською заборгованістю та грошовими коштами на суму **306 тис. грн.**

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 складається з дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів в сумі **106 тис. грн.**, яка представлена нарахованими відсотками за позикою.

Грошові кошти

Грошові кошти в національній валюті України в АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 складають **200 тис. грн.**, які розміщені на поточному рахунку в банку. Залишки грошових коштів відповідають випискам банку та даним бухгалтерського обліку.

Активи, за винятком зауважень наведених вище, відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 представлені поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі **25 тис. грн.**, що складається із заборгованості за послуги з управління активами Фонду та за суборенду.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатами діяльності за період з 23.07.2019 по 31.12.2019 АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» отримало прибуток у розмірі **35 тис. грн.**

Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2019 складає **35 тис. грн.**

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Вартість активів визначається з урахуванням вимог Рішення НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

Вартість чистих активів АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 складає **5 335 тис. грн.** Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію – **100,66 грн.**

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» відповідають вимогам законодавства України.

ВИТРАТИ

Сума витрат, що відшкодовується за рахунок ІСІ, відповідає вимогам законодавства.

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Для корпоративних інвестиційних фондів вимоги щодо мінімального розміру активів не встановлені законодавством України.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

В ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність Фонду, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «СОЛЬДІС», затвердженого Рішенням Загальних зборів учасників від 07 липня 2014 року (Протокол № 14/2014), є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління Фонду відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Голова та члени наглядової ради Фонду не обирались. Товариство складається з однієї особи, отже до Товариства не застосовуються положення про обов'язковість обрання наглядової ради згідно ч.6 статті 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року (далі – Закон). Повноваження наглядової ради, передбачені статтею 34 Закону, а також внутрішніми документами Товариства, здійснює єдиний засновник одноосібно.

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами **АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ»**. Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління **АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ»** в цілому відповідає законодавству України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності **АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ»**. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Фондом.

До пов'язаних осіб **АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ»** належать:

- юридичні особи:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС» (код за ЄДРПОУ 37202955, що здійснює управління активами даного Фонду на підставі договору про управління активами.

2. Товариство з обмеженою відповідальністю «МІОЛ» (код за ЄДРПОУ 31559069), Фонд володіє часткою 10% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «МІОЛ».

3. Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕКШН ПАУЕР ГРУП» (код за ЄДРПОУ), має спільного власника Єрченко Михайла Вікторовича.

- пов'язані сторони – фізичні особи:

1. Єрченко Михайло Вікторович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2615800054, (одноосібний учасник Товариства).

2. Іванова Наталія Іванівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2982503867, (директор Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС»).

Прямі родичі Єрченка М. В. та Іванової Н.І. пов'язаності не мають.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2019.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, застосування пруденційних нормативів для ІСІ не передбачено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015 (чинне до 31.12.2020).

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Стижко Оленою Юріївною, який включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100859.

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 0111/19 від 01.11.2019р. з 10.03.2020 по 12.03.2020.

Партнер із завдання



Стижко О.Ю.

Генеральний директор

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ.

12.03.2020

ДОДАТКИ

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МВ ІНВЕСТ"** м. Київ
Територія
Організаційно-правова форма господарювання **ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНОПРАВОВІ ФОРМИ**
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників **1**
Адреса, телефон **04070, м. Київ, вулиця ВЕРХНІЙ ВАЛ, будинок 72,**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійкам)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	01	01
43127808		
8038500000		
995		
64.30		

v

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

31 грудня 2019 р.

Актив		Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1000	-	-	
накопичена амортизація	1001	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1002	-	-	
Основні засоби	1005	-	-	
первісна вартість	1010	-	-	
знос	1011	-	-	
Інвестиційна нерухомість	1012	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1015	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1020	-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	154
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	4 900
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	-	-	5 054
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-	106
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-	
Рахунки в банках	1167	-	-	200
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	200
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	-	-	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
	1200	-	-	306
Баланс	1300	-	-	5 360

		1300		5360
Пасив		Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	-	100 000
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	-	35

Неоплачений капітал	1425	-	(94 700)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	5 335
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	25
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	25
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	-	5 360

Директор ТОВ "КУА "СОЛЬДІС"

Іванова Н.І.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «Сольдіс»

Лакіза С.В.

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
43127808		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МВ ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 23.07.2019 по 31.12.2019 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	2	-
Адміністративні витрати	2130	(220)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(100)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(318)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	353	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	35	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	35	-
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	35	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4

Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	320	-
Разом	2550	320	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор ТОВ "КУА "СОЛЬДІС"

Іванова Н.І.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "СОЛЬДІС"

Лакіза С.В.



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

Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
за ЄДРПОУ 43127808

Підприємство

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за період з 23.07.2019 р. по 31.12.2019 р

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(95)	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(96)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(96)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(2)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(193)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	247	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(154)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(5 000)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 907)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	5 300	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	5 300	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	200	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів/країна	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	200	-

Директор ТОВ "КУА "СОЛЬДІС"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "СОЛЬДІС"



Іванова Н.І.
Директор
Лакіза С.В.

Іванченко І.І.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
43127808		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал за період з 23.07.2019 р. по 31.12.2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	35	-	-	35
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	100 000	-	-	-	-	(94 700)	-	5 300
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	100 000	-	-	-	35	(94 700)	-	5 335
Залишок на кінець року	4300	100 000	-	-	-	35	(94 700)	-	5 335

Директор ТОВ "КУА "СОЛЬДІС"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "СОЛЬДІС"



[Handwritten signature]

Іванова Н.І.

Лакіза С.В.



Примітки до фінансової звітності за період з 23.07.2019 по 31.12.2019 року
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«МВ ІНВЕСТ»

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року, звіту про рух грошових коштів за період з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року, звіту про власний капітал за період з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року, приміток до фінансової звітності за період з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. Інформація про КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МВ Інвест», (надалі – Товариство, Фонд, КІФ),

Створене	Згідно рішення засновника №1/2019 від 22.05.2019р.
Єдиний засновник/учасник	Громадянин України, Єрченко Михайло Вікторович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2615800054)
Установчі збори було проведено	23.07.2019р.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців щодо реєстрації Фонду, а також найменування органу, що здійснив таку реєстрацію: Дата запису:	23.07.2019р. Номер запису: 1 071 102 0000 044485, Подільська районна в місті Києві державна адміністрація.
Код за ЄДРПОУ:	43127808
Місцезнаходження Товариства:	04070, Україна, м. Київ, вул. Верхній Вал, б. 72
Строк діяльності Фонду:	30 (Тридцять) років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі - ЄДРІСІ)
Реєстраційний код за ЄДРІСІ:	13300775
Дата та номер свідоцтва про внесення КІФ до ЄДРІСІ:	19.08.2019р. № 00775
Дата припинення діяльності КІФ:	19.08.2049р.
Інформація про випуск акцій, що здійснюється з метою формування початкового статутного капіталу КІФ:	
Спосіб розміщення акцій:	Приватне розміщення
Загальна сума випуску акцій, грн.:	5 300 000,00 (П'ять мільйонів триста тисяч)
Номінальна вартість акцій, грн.:	100,00 (Сто)
Кількість акцій, штук:	53 000 (П'ятдесят три тисячі)
Форма існування акцій:	Бездокументарна
форма випуску, тип акцій:	Іменні, прості
Дата реєстрації випуску акцій, номер та дата видачі свідоцтва про реєстрацію випуску акцій:	19.08.2019р., №001887 від 19.08.2019р. (анульовано)
Інформація про випуск акцій, що здійснюється з метою спільного інвестування:	
Спосіб розміщення акцій:	Приватне розміщення
Загальна сума випуску акцій, грн.:	100 000 000,00 (Сто мільйонів)
Номінальна вартість акцій, грн.:	100,00 (Сто)
Кількість акцій, штук:	1 000 000,00 (Один мільйон)
Форма існування акцій:	Бездокументарна
форма випуску, тип акцій:	Іменні, прості
Дата реєстрації випуску акцій, номер	№002054 від 23.12.2019р.

18

та дата видачі свідоцтва про реєстрацію випуску акцій:	
Дані про голову та членів наглядової ради КІФ:	Голова та члени наглядової ради Фонду не обирались. Товариство складається з однієї особи, отже до Товариства не застосовуються положення про обов'язковість обрання наглядової ради згідно ч.6 статті 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року (далі – Закон). Повноваження наглядової ради, передбачені статтею 34 Закону, а також внутрішніми документами Товариства, здійснює єдиний засновник одноосібно.
Кількість працівників КІФ станом на 31.12.2019р.:	Не має
Станом на 31.12.2019р. учасниками КІФ були:	Громадянин України, Єрченко Михайло Вікторович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2615800054), 100%

Товариство створене як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування.

Основними напрямками інвестиційної діяльності Товариства є: оптова та роздрібна торгівля, будівництво, фінансова діяльність, транспорт, виробництво.

Інвестування в вищезазначені галузі здійснюватиметься шляхом вкладення коштів в корпоративні права, цінні папери підприємств зазначених галузей, в майнові права на об'єкти інтелектуальної власності та в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Діяльність зі спільного інвестування здійснюється після внесення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та отримання відповідного свідоцтва.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

На діяльність Товариства поширюються обмеження, передбачені чинним законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, для закритих корпоративних недиверсифікованих венчурних інвестиційних фондів.

Активи Фонду можуть складатися з: грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування».

Активи Фонду можуть повністю складатися з коштів, нерухомості, корпоративних прав, прав вимоги та цінних паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі.

До складу активів Фонду можуть входити боргові зобов'язання. Такі зобов'язання можуть бути оформлені векселями, заставними, договорами відступлення права вимоги, позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством.

Фонд має право надавати кошти у позику. Позики за рахунок коштів Фонду можуть надаватися тільки юридичним особам за умови, що не менш як 10 відсотків статутного капіталу відповідної юридичної особи належить Фонду.

Права вимоги можуть придбаватися до складу активів Фонду лише за кредитними договорами банків, укладеними з юридичними особами. Придбання компанією з управління активами до складу активів Фонду прав вимоги за кредитними договорами здійснюється шляхом укладення договорів відступлення права вимоги з урахуванням обмежень, встановлених чинним Законом.

Придбання прав вимоги до складу активів Фонду здійснюється за оціночною вартістю, що визначається з дотриманням вимог законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні, зокрема з урахуванням ризиків невиконання боржником своїх зобов'язань.

До складу активів Фонду може входити іноземна валюта, у тому числі та, що придбана через банки, які мають відповідну ліцензію.

Від імені, в інтересах та за рахунок КІФ, на підставі Договору про управління активами корпоративного фонду № 3/2019 від 25.07.2019р. (строк дії якого до 25.07.2029р.), діє Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС», код за ЄДРПОУ 37202955 (надалі - КУА), місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Верхній Вал, б. 72, що здійснює діяльність на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) №1462 від 15.09.2015 року, строк дії якої: з 05.10.2015р. – необмежений, в особі директора Іванової Наталії Іванівни, що діє на підставі Статуту КУА.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Річна фінансова звітність (надалі - фінансова звітність) Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2019 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ'), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством 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 Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019р. затверджена до випуску згідно Рішення одноосібного учасника Товариства №2-1/2020 від 06.03.2020р.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 23 липня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, 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 Товариства розроблена та затверджена керівництвом КУА відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою 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 Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

За 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).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або 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.

Товариство 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.

Товариство 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 Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2. цих Приміток.

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

Товариство 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 інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання.

При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обгрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство 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 Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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 акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство 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:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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 оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою; та
- оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, а саме: менше 25 000,00 грн.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Особливості оподаткування інститутів спільного інвестування встановлено п. 141.6 ст. 141 Податкового Кодексу (надалі – Кодекс).

Згідно з пп. 141.6.1 п. 141.6 ст. 141 Кодексу 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).

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли Товариство 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.

3.6.2. Виплати працівникам. Органами КІФ є загальні збори та наглядова рада. Утворення органів корпоративного фонду, не передбачених Законом України «Про інститути спільного інвестування», забороняється. Голова та члени наглядової ради Фонду не обирались. Товариство складається з однієї особи, отже до Товариства не застосовуються положення про обов'язковість обрання наглядової ради згідно ч.6 статті 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року (далі – Закон). Повноваження наглядової ради, передбачені статтею 34 Закону, а також внутрішніми документами Товариства, здійснює єдиний засновник одноосібно.

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

3.7.1. Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний 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) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством 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 Товариства 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 Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

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

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

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

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

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво КУА 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 КУА 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 зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство 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 Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство 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. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація.

28

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості
1 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання;

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

2 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключні на позабіржовому ринку.

3 рівень інформація про ціну активу відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

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
	2019	2019	2019	2019
Дата оцінки	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
Корпоративні права	-	-	154	154
Грошові кошти	200	-	-	200

Корпоративні права (ТОВ «MIOL», код за ЄДРПОУ 31559069, 10% Статутного капіталу), що є активами Товариства, віднесені до 3 рівня ієрархії оскільки вони не мають котирувань та не є спостережуваними.

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

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

	Справедлива вартість (тис.грн.)
	31.12.2019
Інструменти капіталу (частка ТОВ «MIOL», код за ЄДРПОУ 31559069)	154
Грошові кошти	200

Згідно Договору №09/09/2019 від 09.09.2019 року купівлі-продажу (відчуження) частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «MIOL», надалі - Договір, Товариство придбало частину частки у єдиного власника ТОВ «MIOL» Єрченко Михайла Вікторовича у розмірі 10% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «MIOL» вартістю 153 680,00 грн. На звітну дату 31.12.2019 року керівництво КУА незалежну оцінку частки не замовляло. При чому керівництво КУА вважає, що справедлива вартість цієї частки дорівнює сумі ціни Договору. Вплив переоцінки у межах істотності (суттєвості), визначеної у обліковій політиці - до 5% до вартості активів.

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2019р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 200 тис. грн.

Керівництво КУА вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. п. 7.3.

6. Фінансова звітність Товариства та розшифровка показників звіту про фінансовий стан.

Порівняльна інформація на початок звітного періоду та за аналогічний період попереднього року відсутня, тому що Товариство є новоствореним, дата державної реєстрації 23.07.2019 року.

28

Звіт про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.2019 р.	За МСФЗ на 31.12.2018 р.
1	2	3	4
Необоротні активи			
Довгострокові фінансові інвестиції	6.1.	154	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.2.	4 900	-
Усього необоротні активи		5 054	
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.3.	106	-
Грошові кошти	6.4.	200	-
Усього оборотних активів		306	
Усього, активів		5 360	
Капітал			
Статутний капітал	6.8.	100 000	-
Нерозподілені прибутки/збитки	6.8.	35	-
Неоплачений капітал	6.8.	(94 700)	-
Разом, власний капітал		5 335	
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	6.5.	25	-
Усього зобов'язань		25	
Усього, зобов'язань		5 360	

Звіт про сукупний дохід
За період з 23.07.2019 р. по 31.12.2019 р.
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	З 23.07.2019 по 31.12.2019
1	2	3
Інші операційні доходи	6.6.	2
Інші фінансові доходи	6.6.	353
Всього інших доходів		355
Адміністративні витрати	6.7.	(220)
Інші операційні витрати	6.7.	(100)
Всього витрати		(320)
Фінансовий результат прибуток (збиток)		35
Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)		35

Звіт про власний капітал
За період з 23.07.2019 р. по 31.12.2019 р.
(у тисячах українських гривень)

Статті	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5
01.01.2019 р.	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	35	-	35
Внески до капіталу	100 000	-	(94 700)	5 300
31.12.2019 р.	100 000	35	(94 700)	5 335

Звіт про рух грошових коштів
За період з 23.07.2019 р. по 31.12.2019 р.
(у тисячах українських гривень)

Статті	З 23.07.2019 по 31.12.2019
1	2
Витрачання на оплату постачальникам послуг (Прим. 6.9.)	(95)
Витрачання на оплату податків та зборів	(96)
Інші витрачання (Прим. 6.10.)	(2)
Рух коштів від операційної діяльності	(193)
Надходження від отриманих відсотків	247
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(154)
Витрачання на надання позик	(5 000)
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(4 907)
Надходження від власного капіталу	5 300
Рух коштів від фінансової діяльності	5 300
Чистий рух коштів за період	200
Залишок коштів на початок року (періоду)	-
Залишок коштів на кінець року (періоду)	200

6.1. *Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.* Станом на 31.12.2019р. фінансові активи представлені наступним чином:

Довгострокові фінансові інвестиції	31 грудня 2019р.
Частка у статутному фонді	154

Фонд володіє часткою 10 % у статутному капіталі ТОВ «MIOЛ» (код за ЄДРПОУ 31559069). Частка відображена за вартістю придбання.

6.2. *Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.* Станом на 31.12.2019р. довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Довгострокова дебіторська заборгованість	31 грудня 2019р.
Довгострокова дебіторська заборгованість з наданої позики	4 900

До складу довгострокової дебіторської заборгованості входить амортизована собівартість позики, наданої ТОВ «MIOЛ», а саме:

- суми погашення згідно Договору позики №1-П / 13300775-1-А від 20.09.2019 року – 5 000 тис. грн. за вирахуванням резерву очікуваних збитків від кредитних ризиків за цим фінансовим активом у розмірі 2% від наданої позики, який дорівнює 100 тис. грн.

У зв'язку з тим, що ставка відсотка за договором позики відповідає ринковій ставці відсотка на дату надання позики, і на звітну дату ринкова ставка не змінилася, дисконтування не проводилось.

6.3. *Дебіторська заборгованість.* Станом на 31.12.2019р. поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2019р.
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	106

До складу дебіторської заборгованості з нарахованих доходів входить поточна заборгованість по нарахованим відсоткам за грудень 2019 року по Договору позики №1-П / 13300775-1-А від 20.09.2019 року в сумі 106 164,38 грн., строк сплати яких згідно умов договору – до 05.01.2020 року. Сплата відсотків відбулася – 09.01.2020 р.

6.4. *Грошові кошти та їх еквіваленти.* Станом на 31.12.2019р. грошові кошти представлені наступним чином:

Грошові кошти та їх еквіваленти	31 грудня 2019р.
Грошові кошти в банку	200

Операції в іноземній валюті протягом звітного періоду з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року не здійснювались. Поточний рахунок відкрито у Публічному акціонерному товаристві «Акціонерний банк «УКРГАЗБАНК» (АБ «УКРГАЗБАНК»), МФО 320478, код ЄДРПОУ 23697280.

6.5. Поточна кредиторська заборгованість. Станом на 31.12.2019р. поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>Поточна кредиторська заборгованість</i>	31 грудня 2019р.
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	25
Усього поточні зобов'язання	25

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою собівартістю.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – це поточна кредиторська заборгованість, яку станом на 31.12.2019р. Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Заборгованість виникла за послуги з суборенди та комунальні витрати згідно Договору суборенди приміщення № 5/19-СО від 30.08.2019р. з ТОВ «Орексим Україна» (код за ЄДРПОУ 38086896), послуги з обслуговування випуску цінних паперів відповідно до договору про обслуговування емісії/випусків від 20.06.2019р. №ОВ-9286 з ПАТ «НДУ» та винагороди за управління активами ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» (код за ЄДРПОУ 37202955).

Погашення кредиторської заборгованості відбулося 15 січня 2020 року.

Згідно Договору суборенди приміщення №5/19-СО від 30.08.2019р., до закінчення строку оренди залишилося чотири місяці, вартість предмету оренди (1 кв.м. нежитлового приміщення) становить 715 грн. Товариство КУА прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою, пролонгація договору імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди, тому що орендар не гарантує суборендарю в задовільненні його речових прав на новий строк; та
- базовий актив має низьку вартість.

Враховуючи вищевикладене, Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

6.6. Інші доходи. Інші доходи отримані Фондом за період з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року складаються з наступного:

<i>Інші доходи</i>	з 23.07.2019р. по 31.12.2019р.
<i>Інші операційні доходи</i>	2
Дохід від безоплатно отриманим послугам	2
<i>Інші фінансові доходи</i>	353
Дохід по нарахованим відсоткам за позикою	353
Усього інших доходів	355

Інші доходи складаються з нарахованих відсотків за виданою позикою згідно Договору позики №1-П / 13300775-1-А від 20.09.2019 року та доходу по безоплатно отриманим послугам.

6.7. Витрати. За період з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року витрати представлені наступним чином:

<i>Витрати</i>	з 23.07.2019р. по 31.12.2019р.
Адміністративні витрати	(220)
Інші операційні витрати	(100)
Усього витрат	(320)

Адміністративні витрати Фонду представлені наступним чином:

<i>Адміністративні витрати</i>	з 23.07.2019р. по 31.12.2019р.
Аудиторські послуги	18
Винагорода з управління активами	97

Депозитарні послуги	3
Держмито	96
Нотаріальні послуги	1
Оренда приміщення	3
Плата за розрахунково-касове обслуговування банків	2
Усього витрат	220

До інших операційних витрат відноситься нарахований кредитний збиток за фінансовим активом, а саме довгостроковою дебіторською заборгованістю по Договору позики №1-П / 13300775-1-А від 20.09.2019 року у розмірі 2% від наданої позики, який дорівнює 100 тис. грн.

6.8. Власний капітал. За період з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року власний капітал представлений наступним чином:

Структура власного капіталу:

Найменування статті	на 31.12.2019р.	на 23.07.2019р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	100 000	5 300
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	35	-
Неоплачений капітал	(94 700)	-
Вилучений капітал	-	-
Всього власний капітал	5 335	5 300

Станом на дату державної реєстрації КІФ 23.07.2019 р. зареєстрований та сплачений статутний (початковий) капітал складав 5 300 000,00 (П'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок.

10.10.2019 року одноосібним власником прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства до 100 000 000,00 (Сто мільйонів) гривень 00 копійок, про емісію акцій Товариства, що здійснюється з метою спільного інвестування. Зміни до Статуту Товариства, у зв'язку із збільшенням Статутного капіталу Товариства, зареєстровано 11.10.2019 року.

Станом на 31.12.2019 р. зареєстрований статутний капітал складав 100 000 000,00 (Сто мільйонів) гривень 00 копійок, а сплачений статутний капітал складав 5 300 000,00 (П'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок.

6.9. Витрачання постачальникам на оплату послуг. За період з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року витрачання грошових коштів на оплату постачальникам представлені наступним чином:

Витрачання постачальникам на оплату послуг	з 23.07.2019р. по 31.12.2019р.
Аудиторські послуги	18
Винагорода з управління активами	73
Депозитарні послуги	1
Нотаріальні послуги	1
Оренда приміщення	2
Усього витрачань	95

6.10. Інші витрачання. За період з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року інші витрачання грошових коштів представлені наступним чином:

Інші витрачання	з 23.07.2019р. по 31.12.2019р.
Плата за розрахунково-касове обслуговування банків	2
Усього витрачань	2

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови. Проти Товариства не має жодних позовів.

7.1.2. Управління капіталом.

Управління капіталом Фонду здійснюється з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно могло забезпечувати дохід учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам спільного інвестування.

Структура акцій Фонду:

	23.07.2019 р.	31.12.2019 р.
Оголошений випуск акцій, шт.	53 000	1 000 000
Розміщено акцій, шт.	53 000	53 000
Нерозміщено акцій, шт.	(0)	(947 000)

Станом на дату державної реєстрації Товариства, Товариство мало випущені та розміщені прості іменні акції в кількості 53 000 (П'ятдесят три тисяч) штук на загальну суму 5 300 000,00 (П'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок. Номінальна вартість кожної акції становить - 100,00 (Сто) гривень 00 копійок. Форма існування акцій – бездокументарна.

10.10.2019 року учасником Товариства прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 100 000 000,00 (Сто мільйонів) гривень 00 копійок, шляхом додаткової емісії в кількості 947 000 (Дев'ятсот сорок сім тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 94 700 000,00 (Дев'яносто чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, з метою здійснення спільного інвестування (Рішення одноосібного учасника №6/2019 від 10.10.2019р.).

Згідно зареєстрованих змін до статуту (11.10.2019 року), шляхом викладення його у новій редакції, згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій Товариства №002054 від 23.12.2019р., виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал складає 100 000 000,00 (Сто мільйонів) гривень 00 копійок, зареєстрований випуск акцій Товариства становить 1 000 000 (Один мільйон) штук простих іменних акцій. Номінальна вартість кожної акції становить - 100,00 (Сто) гривень 00 копійок. Форма існування акцій – бездокументарна. На звітну дату розміщено 53 000 (П'ятдесят три тисячі) штук простих іменних акцій. Неоплачений капітал станом на 31.12.2019р. становить 94 700 000,00 (Дев'яносто чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок (нерозміщена кількість простих іменних акцій 947 000 (Дев'ятсот сорок сім тисяч) штук). КУА аналізує зміни, які відбулись у власному капіталі Фонду та відстежує, щоб його рівень не знизився за рівень мінімально допустимого значення для ІСІ.

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 теперішньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. До складу довгострокової дебіторської заборгованості входить заборгованість по договору позики, наданої ТОВ «MIOL», а саме:

- Договір позики №1-П / 13300775-1-А від 20.09.2019 року – 5 000 тис. грн., строк повернення якої до 31.12.2024 року.

Заплановані строки погашення дебіторської заборгованості:

Станом на 31 грудня 2019р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
за наданою позикою	-	-	-	5 000	5 000
Всього	-	-	-	5 000	5 000

На думку керівництва КУА, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений низький, тому кредитний збиток не був визнаний при первісній оцінці цих активів. Але на звітну дату 31.12.2019 року, отримавши фінансову звітність підприємства ТОВ «MIOL», Товариство визнало кредитний збиток за фінансовим активом, а саме довгостроковою дебіторською заборгованістю по Договору позики №1-П / 13300775-1-А від 20.09.2019 року, у розмірі 2% від наданої позики, який дорівнює 100 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

Згідно МСБО 24, до пов'язаних сторін Фонду належать:

– юридичні особи:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС» (код за ЄДРПОУ 37202955), що здійснює управління активами даного Фонду на підставі договору про управління активами № 3/2019 від 25.07.2019р. (строк дії якого до 25.07.2029р.).

2. Товариство з обмеженою відповідальністю «MIOL» (код за ЄДРПОУ 31559069), Фонд володіє часткою 10% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «MIOL».

3. Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕКШН ПАУЕР ГРУП» (код за ЄДРПОУ 34354803), має спільного власника Єрченко Михайла Вікторовича.

– пов'язані сторони – фізичні особи:

1. Єрченко Михайло Вікторович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2615800054, (одноосібний учасник Товариства).

2. Іванова Наталія Іванівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2982503867, (директор Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС»).

Операції з пов'язаними сторонами за період з 23.07.2019 року по 31.12.2019 року:

надана позика ТОВ «MIOL» – 5 000 тис. грн.,

нараховані відсотки за наданою позикою ТОВ «MIOL» – 352,7 тис. грн.,

винагорода ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» за управління активами Товариства – 97,3 тис. грн.

придбання частки у статутному капіталі ТОВ «MIOL» у єдиного учасника Єрченко Михайло Вікторович – 153,7 тис. грн.

формування початкового статутного капіталу Фонду єдиним засновником/учасником – Єрченко М.В. в сумі 5 300 000,00 (П'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок.

Сума непогашеної заборгованості по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2019р. становить:

надана позика ТОВ «MIOL» – 5 000 тис. грн.,

відсотки за наданою позикою ТОВ «MIOL» - 106,2 тис. грн.,

кредиторська заборгованість по винагороді ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» за управління активами Товариства – 24,5 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво КУА визнає, що діяльність Товариства 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.**

34

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

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2019 року серед активів, що підпадають під кредитний ризик обліковуються грошові кошти на поточному рахунку в сумі 200 тис. грн., який відкрито в Публічному акціонерному товаристві «Акціонерний банк «УКРГАЗБАНК» (АБ «УКРГАЗБАНК»), МФО 320478, код ЄДРПОУ 23697280. З метою мінімізації кредитного ризику за цим активом, Товариством при виборі обслуговуючого банку було проаналізовано такі показники його діяльності:

4 червня 2019 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні **uaAA+**. Позичальник з рейтингом **uaAA+** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося підсумками роботи Банку за перший квартал 2019 року, а також висновками, зробленими в результаті аналізу статистичної звітності Банку за січень-квітень 2019 року.

6 вересня 2019 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні **uaAA+**. Позичальник з рейтингом **uaAA+** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося підсумками роботи Банку за друге півріччя 2019 року, а також висновками, зробленими в результаті аналізу статистичної звітності Банку за січень-липень 2019 року.

20 грудня 2019 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні **uaAA+**. Позичальник з рейтингом **uaAA+** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося підсумками роботи Банку за 9 місяців 2019 року, а також висновками, зробленими в результаті аналізу статистичної звітності Банку за січень-листопад 2019 року.

Також під кредитний ризик підпадає довгострокова дебіторська заборгованість. Кредитний ризик по фінансовим активам у вигляді довгострокової дебіторської заборгованості за наданою позикою є низький. При визначенні кредитного ризику Товариство проаналізувало фінансову звітність позичальника за попередні періоди. На підставі цього аналізу встановлено, що підприємство є прибутковим, сплачує податок на прибуток, в 2018 році була планова податкова перевірка, податковий борг – відсутній, судові справи відсутні, відсотки за позикою платили без затримок і в повному обсязі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового

інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.

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. Товариство 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 Товариство 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 інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

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

До фінансових активів, які наражаються на відсотковий ризик, належить довгострокова дебіторська заборгованість у вигляді наданої позики в сумі 5 000 тис. грн., строк повернення якої до 31.12.2024 року з відсотковою ставкою - 25% річних. Частка цього активу становить 91,42% від загальних активів Товариства.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на +/-4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства. При цьому, якщо коливання ринкових ставок буде значне, Товариство має наміри змінити ставку по договору позики максимально тотожну з ринковою, підписавши Додаткову угоду з позичальником. На думку керівництва КУА, виходячи з наявних обставин та інформації, відсотковий ризик для фінансових активів Товариства визначений низький.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Заплановані строки погашення кредиторської заборгованості:

Станом на 31 грудня 2019р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
за послуги з управління активами	24	-	-	-	24
за послуги з оренди	1	-	-	-	1
Всього	25	-	-	-	25

7.4. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності (06.03.2020р.) жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»



[Signature]
мп, підпис

Н.І. Іванова

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

[Signature]
підпис

С.В. Лакіза

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

