

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»

станом на 31 грудня 2018 року

м. КИЇВ
2019 рік

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛВЕОР»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

*Користувачу фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛВЕОР»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛВЕОР»**, (далі по тексті – АТ «ЗНВКІФ «АЛВЕОР», або Товариство), від імені, в інтересах та за рахунок якого діє **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»** (далі по тексті – ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариство станом на 31.12.2018 р. інформацію в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, що на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності, зокрема:

- розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», а саме:

- а) схильність до ризику та причини його виникнення;
- б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику;

- в) будь-які зміни в попередніх пунктах з минулого року;
 - г) вартісні розрахунки відповідних ризиків та інше.
- інформація про пов'язані сторони.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 - 2017 років), що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку

управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за №1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» із змінами та доповненнями.

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛВЕОР» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|---|--|
| 1 | Повне найменування | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛВЕОР» |
| 2 | Код за ЄДРПОУ | 42003721 |
| 3 | Вид діяльності за КВЕД-2010 | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний) 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. |
| 4 | Тип, вид та клас фонду | Закритий, недиверсифікований, венчурний |
| 5 | Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного | № 00623 від 10.05.2018 року |

| | | |
|---|---------------------------------------|---|
| | фонду до ЄДРІСІ | |
| 6 | Реєстраційний код за ЄДРІСІ | 13300623 |
| 7 | Строк діяльності інвестиційного фонду | 30 (тридцять) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ |
| 8 | Місцезнаходження | Україна, 04070, м. Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 72 |

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»**

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|------------------------------|---|
| 1 | Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» |
| 2 | Код за ЄДРПОУ | 37202955 |
| 3 | Види діяльності за КВЕД-2010 | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 66.30 Управління фондами; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. |
| 4 | Місцезнаходження | 04070, м. Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 72 |

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року становить 1 004 700 000 (один мільярд чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 10 047 000 (десять мільйонів сорок сім тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок за кожен акцію, що відповідає установчим документам.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно з Рішенням засновника Товариства № 1/2017 від 29.12.2017 року було прийнято рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛВЕОР» з початковим статутним капіталом 4 700 000 (чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 47 000 (сорок сім тисяч) штук акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень за 1 акцію.

Інформацію про засновника Товариства наведено нижче:

| Фізична особа-засновник (ідентифікаційний номер) | Розмір внеску у Статутному капіталі Товариства | Кількість акцій (шт.) | Розмір частки у Статутному капіталі Товариства |
|---|---|------------------------------|---|
| Будник Юрій Володимирович (2750415213) | 4 700 000 (чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок | 47 000 (сорок сім тисяч) | 100 % |

Згідно з Рішенням засновника Товариства № 2 від 16.03.2018 року було затверджено результати приватного розміщення акцій серед засновників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛВЕОР» з початковим статутним капіталом 4 700 000 (чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок. Державна реєстрація юридичної особи проведена за № 1 071 102 0000 040468, дата запису: 16.03.2018 року.

Формування початкового Статутного капіталу відбувалось наступним чином:

| <i>№ п/п</i> | <i>Фізична особа- засновник</i> | <i>Назва платіжного документу</i> | <i>Розмір внеску у Статутному капіталі Товариства</i> |
|------------------|-------------------------------------|--|--|
| 1 | Будник Юрій Володимирович | Платіжне доручення № 2873 від 14.03.2018 року (поточний рахунок в ПАТ «КБ «ГЛОБУС») | 4 700 000 (чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок |

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.05.2018 року Товариству було видане Свідоцтво № 00623 про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300623.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 4 700 000 (чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок у бездокументарній формі існування загальною кількістю 47 000 (сорок сім тисяч) штук. Реєстраційний № 001510 від 10.05.2018 року.

Згідно наведених даних, засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Згідно з Рішенням учасника Товариства № 4 від 29.05.2018 року було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства шляхом емісії акцій Товариства, що здійснюється з метою спільного інвестування, до розміру 1 004 700 000 (один мільярд чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок. Затверджено Статут Товариства в новій редакції 30.05.2018 року, номер опису: 251474366052.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 1 004 700 000 (один мільярд чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок у бездокументарній формі існування загальною кількістю 10 047 000 (десять мільйонів сорок сім тисяч) штук. Реєстраційний № 001578 від 30.07.2018 року.

За період з 08.10.2018 року по 31.12.2018 року було розміщено за грошові кошти 290 983 (двісті дев'яносто тисяч дев'ятсот вісімдесят три) штук акцій Товариства на загальну суму 29 602 711 (двадцять дев'ять мільйонів шістьсот дві тисячі сімсот одинадцять) гривень 99 копійок. На поточний рахунок № 2650600162089, відкритий в ПАТ «КБ «ГЛОБУС», МФО 380526, оплата за акції Товариства відбувалось наступним чином:

| <i>№ п/п</i> | <i>Фізична особа- учасник</i> | <i>Реквізити Договору</i> | <i>Кількість акцій, які розміщено, шт.</i> | <i>Назва платіжного документу</i> | <i>Сума, сплачена за акції</i> | <i>Ціна однієї акції, грн.</i> | <i>Зали шок кошт ів, грн.</i> |
|------------------|-----------------------------------|--|--|---|---|--|---|
| 1 | Будник Юрій Володимирович | Договір про купівлю та продаж цінних паперів № 13300623-1-А від 08.10.2018 р. | 24 907 | Платіжне доручення №1 від 09.10.2018 року | 2 500 000 (два мільйона п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок | 100,37 | 84,41 |
| 2 | Ковальчук Сергій Сергійович | Договір про купівлю та продаж цінних паперів № 13300623-2-А | 19 928 | Платіжне доручення №1 від 25.10.2018 року | 2 000 000 (два мільйона) гривень 00 копійок | 100,36 | 25,92 |

| | | | | | | | |
|----|--------------------------------------|--|--------|--|--|--------|-------|
| | | від 25.10.2018 р. | | | | | |
| 3 | Ковальчук Сергій Сергійович | Договір про купівлю та продаж цінних паперів № 13300623-3-А від 31.10.2018 р. | 19 700 | Платіжне доручення №2 від 31.10.2018 року | 2 000 000 (два мільйона) гривень 00 копійок | 101,52 | 56,00 |
| 4 | Денісов Євгеній Павлович | Договір про купівлю та продаж цінних паперів № 13300623-4-А від 08.11.2018 р. | 26 105 | Платіжне доручення б/н від 08.11.2018 року | 2 650 000 (два мільйона шістсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок | 101,51 | 81,45 |
| 5 | Денісов Євгеній Павлович | Договір про купівлю та продаж цінних паперів № 13300623-5-А від 13.11.2018 р. | 24 628 | Платіжне доручення №1 від 13.11.2018 року | 2 500 000 (два мільйона п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок | 101,51 | 11,72 |
| 6 | Денісов Євгеній Павлович | Договір про купівлю та продаж цінних паперів № 13300623-6-А від 15.11.2018 р. | 24 628 | Платіжне доручення №2 від 16.11.2018 року | 2 500 000 (два мільйона п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок | 101,51 | 11,72 |
| 7 | Ковальчук Сергій Сергійович | Договір про купівлю та продаж цінних паперів № 13300623-7-А від 15.11.2018 р. | 10 836 | Платіжне доручення TR.2845497.5 3663.1772 від 15.11.2018 року | 1 100 000 (один мільйон сто тисяч) гривень 00 копійок | 101,51 | 37,64 |
| 8 | Будник Юрій Володимирович | Договір про купівлю та продаж цінних паперів № 13300623-8-А від 27.11.2018 р. | 9 852 | Платіжне доручення №1 від 27.11.2018 року | 1 000 000 (один мільйон) гривень 00 копійок | 101,50 | 22,00 |
| 9 | Антошков Олександр Миколайович | Договір про купівлю та продаж цінних паперів № 13300623-9-А від 28.11.2018 р. | 28 479 | Платіжне доручення №2 від 29.11.2018 року | 2 890 625 (два мільйона вісімсот дев'яносто тисяч шістсот двадцять п'ять) гривень 00 копійок | 101,50 | 6,50 |
| 10 | Ковальчук Сергій Сергійович | Договір про купівлю та продаж цінних паперів № | 33 635 | Платіжне доручення TR.8709138.1 2291.2492 від | 3 453 000 (три мільйона чотириста | 102,66 | 30,90 |

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудитора, за винятком впливу питань зазначених в параграфі «Основа для думки із застереженням» даного аудиторського висновку, статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2018 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2018 року загальні зобов'язання Товариства складають 76 тис. грн.

Зобов'язання Товариства складаються з поточної кредиторської заборгованості в сумі 75 тис. грн., інших поточних зобов'язань в сумі 1 тис. грн.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточних зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Товариство здійснює відображення доходів та витрат в бухгалтерському обліку на підставі первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Структура доходів Товариства згідно даних наведених в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче:

| <i>Доходи Товариства</i> | <i>Сума (тис. грн.)</i> |
|---|-------------------------|
| Інші операційні доходи | 1 |
| Інші фінансові доходи (відсотки за позикою, нараховані відсотки банку по залишкам на поточних рахунках) | 1 217 |
| Сукупний дохід: | 1 218 |

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності один одному згідно вимог законодавства.

Структура витрат Товариства згідно даних наведених в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче:

| <i>Витрати Товариства</i> | <i>Сума (тис. грн.)</i> |
|---------------------------|-------------------------|
| Адміністративні витрати | 302 |
| Разом витрат: | 302 |

До складу витрат Товариства включені витрати понесені за послуги з управління активами Товариства, депозитарні послуги, держмити, послуги нотаріуса та банківської комісії.

На думку аудитора бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється в цілому у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 9 «Фінансові інструменти».

За результатами 2018 року Товариство отримало прибуток у розмірі 916 тис. грн.

На думку аудитора фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року за даними Балансу власний капітал Товариства складає 35 218 тис. грн., а саме:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 1 004 700 тис. грн.
- Додатковий капітал (емісійний дохід) – 504 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток – 916 тис. грн.
- Неоплачений капітал – (970 902) тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2018 року наведено в Звіті про власний капітал за 2018 рік.

На думку аудитора розмір та структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 року відображено у фінансовій звітності достовірно.

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

В ході проведення аудиту встановлено, що Товариство розраховує вартість чистих активів з дотриманням вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Згідно Статті 1 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. вартість чистих активів - величина, що визначається як різниця між сумою активів інституту спільного інвестування з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань інституту спільного інвестування.

Станом на 31.12.2018 року активи Товариства складають 35 294 тис. грн., зобов'язання 76 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2018 року складає 35 218 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2018 року складає 337 983 (триста тридцять сім тисяч дев'ятсот вісімдесят три) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 104 (сто чотири) гривні 20 копійок, що вище номінальної вартості на 4,20 копійок.

На думку аудитора Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

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

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства наведено нижче:

| <i>Активи Товариства</i> | <i>Сума, тис. грн.</i> | <i>Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %</i> |
|--|------------------------|--|
| Довгострокові фінансові інвестиції | 9 | 0,01 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 34 193 | 96,88 |
| Поточна дебіторська заборгованість | 1 082 | 3,1 |
| Грошові кошти | 10 | 0,01 |
| УСЬОГО: | 35 294 | 100 % |

На думку аудитора склад та структура активів Товариства відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року (із змінами).

Дотримання вимог законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Витрати, які відшкодовувались за рахунок активів Товариства, були понесені з дотриманням вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року (із мінами).

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Станом на 31.12.2018 року розмір активів Товариства складає 35 294 тис. грн., що є більшим за мінімальний обсяг активів Товариства, який становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Товариства, як юридичної особи, а саме: 4 653 750,00 грн.

На думку аудитора мінімальний розмір активів Товариства станом на 31.12.2018 року відповідає вимогам чинного законодавства України.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Створення Служби внутрішнього аудиту та затвердження Положення про внутрішній аудит (контроль) передбачено Протоколом від 06.12.2012 року Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС», у новій редакції від 07.07.2014 року, яка підпорядковується та звітує перед Загальними зборами Товариства. Служба внутрішнього аудиту (контролю) організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. На підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється діяльність служби з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. та згідно Статуту Товариства, з метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства, було створено органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників (вищий орган Товариства);
- Наглядова рада.

На думку аудитора стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»,
- ТОВ «УКРТРАНСЛОДЖИСТІК», код за ЄДРПОУ 39834796 (Товариство володіє часткою в статутному капіталі 25%),
- Іванова Наталія Іванівна (керівник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»),
- Будник Юрій Володимирович (учасник, Член наглядової ради Товариства),
- Денісов Євгеній Павлович (учасник, Член наглядової ради Товариства),
- Ковальчук Сергій Сергійович (учасник, Голова наглядової ради Товариства),
- Антошков Олександр Миколайович (учасник, Член наглядової ради Товариства),
- Олійник Віталій Миколайович (учасник, Член наглядової ради Товариства),
- Крижанівський Вадим Семенович (учасник, Член наглядової ради Товариства),

- Худoley Олександр Миколайович (учасник, Член наглядової ради Товариства),
- Єрченко Михайло Вікторович (учасник, Член наглядової ради Товариства),
- Кустков Володимир Вікторович (учасник, Член наглядової ради Товариства).

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (щонайменше протягом найближчих 12 місяців)

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності. Товариство не має наміру ліквідуватись або припинити свою діяльність у близькому майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|--|---|
| 1 | Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер» |
| 2 | Код за ЄДРПОУ | 22795553 |
| 3 | Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку | Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 28.07.2021 р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 384 від 16.08.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000384); свідоцтво дійсне до 28.07.2021 року. |
| 4 | П.І.Б. аудитора, який проводив аудиторську перевірку / Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ | Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). |
| 5 | Місцезнаходження | 02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52 |
| 6 | Електронна адреса | af.auditpartner@gmail.com |

| | | |
|---|---------------|---------------------|
| 7 | Телефон/ факс | +38 (044) 361-19-77 |
|---|---------------|---------------------|

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/25-02-19 від 25.02.2019 року

Термін проведення перевірки 25.02.2019 р. до 21.03.2019 р.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»



НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року)

Дата аудиторського висновку:

21 березня 2019 року

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

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|------|----|------------|
| 2019 | 01 | 01 |
| | | 42003721 |
| | | 8038500000 |
| | | 13300623 |
| | | 64.30 |

Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АЛВЕОР"** за ЄДРПОУ

Територія **Подільський район м. Києва** за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за ЄДРІСІ

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

Середня кількість працівників¹ **1**

Адреса, телефон **04070, буд. 72, вул. Верхній Вал, м. Київ** **+38 (044)321-1010**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| v |
|---|

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 Грудня** 20 **18** р.

Форма N 1 Код за ДКУД **1801001**

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | |
| первісна вартість | 1001 | | |
| накопичена амортизація | 1002 | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | |
| Основні засоби | 1010 | | |
| первісна вартість | 1011 | | |
| знос | 1012 | | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | | |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | 9 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | 34 193 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Гудвіл | 1050 | | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | | 34 202 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | | |
| Виробничі запаси | 1101 | | |
| Незавершене виробництво | 1102 | | |
| Готова продукція | 1103 | | |
| Товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Депозити перестраховування | 1115 | | |
| Векселі одержані | 1120 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | |
| з бюджетом | 1135 | | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | 1 082 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | | 10 |
| Готівка | 1166 | | |
| Рахунки в банках | 1170 | | 10 |
| Витрати майбутніх періодів | 1175 | | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | | |
| Інші оборотні активи | 1195 | | |
| Усього за розділом II | 1195 | | 1 092 |



| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | 1200 | | |
|--|-------------|-----------------------------|--|----------------------------|
| Баланс | | 1300 | | 35 294 |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | | | 1 004 700 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | | |
| Додатковий капітал | 1410 | | | 504 |
| Емісійний дохід | 1411 | | | 504 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | | | |
| Резервний капітал | 1415 | | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | | | 916 |
| Неоплачений капітал | 1425 | | | (970 902) |
| Вилучений капітал | 1430 | | | |
| Інші резерви | 1435 | | | |
| Усього за розділом I | 1495 | | | 35 218 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | | |
| Благодійна допомога | 1526 | | | |
| Страхові резерви | 1530 | | | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | | | |
| Призовий фонд | 1540 | | | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | | | |
| Усього за розділом II | 1595 | | | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | | |
| Векселі видані | 1605 | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | | | 75 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | | | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | | | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1680 | | | 1 |
| Усього за розділом III | 1695 | | | 76 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | | | |
| Баланс | 1900 | | | 35 294 |

Директор ТОВ "КУА "СОЛЬДІС"

Н.І. Існова

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

С.В. Діжиза

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 | 01 | 01

Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АЛВЕОР"**

за ЄДРПОУ

42003721

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за рік 20 18 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | | |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | () () | |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | | |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | | |
| збиток | 2095 | () () | |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | | |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1 | |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | | |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | (302) () | |
| Витрати на збут | 2150 | () () | |
| Інші операційні витрати | 2180 | () () | |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | | |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | | |
| збиток | 2195 | (301) () | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 1 217 | |
| Інші доходи | 2240 | | |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | () () | |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () () | |
| Інші витрати | 2270 | () () | |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 916 | |
| збиток | 2295 | () () | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | () () | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 916 | |
| збиток | 2355 | () () | |



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | () | () |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 916 | |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | | |
| Витрати на оплату праці | 2505 | | |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | | |
| Амортизація | 2515 | | |
| Інші операційні витрати | 2520 | 302 | |
| Разом | 2550 | 302 | |

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"

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерських
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Н.І. Іванова

С.Б. Лакіза



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АЛВЕОР"**

за ЄДРПОУ

42003721

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за **20 18** 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 | 186 | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | | |
| Цільового фінансування | 3010 | | |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 6 | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | | |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | | |
| Інші надходження | 3095 | | |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (136) | () |
| Праці | 3105 | () | () |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | () | () |
| Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.: | 3115 | (274) | () |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | () | () |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | () | () |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (274) | () |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | () | () |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | () | () |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | () | () |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | () | () |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | () | () |
| Інші витрачання | 3190 | () | () |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (218) | |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |



| | | | |
|--|-------------|-----------------|-----|
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | | |
| необоротних активів | 3205 | | |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 127 | |
| дивідендів | 3220 | | |
| Надходження від деривативів | 3225 | | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 9 398 | |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | |
| Інші надходження | 3250 | | |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (9) | () |
| необоротних активів | 3260 | () | () |
| Виплати за деривативами | 3270 | () | () |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (43 591) | () |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | () | () |
| Інші платежі | 3290 | () | () |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (34 075) | |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | 34 303 | |
| Отримання позик | 3305 | | |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | | |
| Інші надходження | 3340 | | |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | () | () |
| Погашення позик | 3350 | () | () |
| Сплату дивідендів | 3355 | () | () |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | () | () |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | () | () |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | () | () |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | () | () |
| Інші платежі | 3390 | () | () |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 34 303 | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-------------|-----------|---|
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 10 | |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 10 | |

Директор ТОВ «КУА „Солвдіс“
 Особа, відповідальна за ведення
 бухгалтерського обліку
 Бухгалтер ТОВ «КУА „Солвдіс“



Ганюкова Н. І.



Підприємство **АТ "ЗНВКІФ "АЛВЕОР"**

Дата (рік, місяць, число): 2019 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

42003721

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 18 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований 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 | | | | | 916 | | | 916 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | | | | | | | | |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | | | | | | | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | | | | | | | | |
| Інший сукупний дохід | 4116 | | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | | | | | | | |



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|-----------|---|-----|---|-----|-------------|---|--------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | 1 004 700 | | 504 | | | (1 004 700) | | 504 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | 33 798 | | 33 798 |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 1 004 700 | | 504 | | 916 | (970 902) | | 35 218 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1 004 700 | | 504 | | 916 | (970 902) | | 35 218 |

Директор ТОВ "КУА "СОЛЬДІС"

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»



Н.І. Івєнова

С.В. Лакіза



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

1. Інформація про корпоративний інвестиційний фонд

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

| | |
|---|---|
| Створене | Згідно рішення засновника №1/2017 від 29.12.2017р. |
| Засновник | Громадянин України, Будник Юрій Володимирович |
| Установчі збори було проведено | 16.03.2018р. |
| 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: | 16.03.2018р. Номер запису: 1 071 102 0000 040468, Подільська районна в місті Києві державна адміністрація. |
| Код за ЄДРПОУ: | 42003721 |
| Місцезнаходження Товариства: | 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: | 13300623 |
| Дата та номер свідоцтва про внесення КІФ до ЄДРІСІ: | 10.05.2018р. № 13300623 |
| Дата припинення діяльності КІФ: | 10.05.2048р. |
| Інформація про випуск акцій, що здійснюється з метою формування початкового статутного капіталу КІФ: | |
| Спосіб розміщення акцій: | Приватне розміщення |
| Загальна сума випуску акцій, грн.: | 4 700 000,00 (чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок |
| Номінальна вартість акцій, грн.: | 100,00 (Сто) гривень 00 копійок |
| Кількість акцій, штук: | 47 000 (сорок сім тисяч) штук |
| Форма існування акцій: | Бездокументарна |
| форма випуску, тип акцій: | Іменні, прості |
| Дата реєстрації випуску акцій, номер та дата видачі свідоцтва про реєстрацію випуску акцій: | №001510 від 10.05.2018р. (втратило чинність) |
| Інформація про випуск акцій, що здійснюється з метою спільного інвестування: | |
| Спосіб розміщення акцій: | Приватне розміщення |
| Загальна сума випуску акцій, грн.: | 1 004 700 000,00 (Один мільярд чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок |
| Номінальна вартість акцій, грн.: | 100,00 (Сто) гривень 00 копійок |
| Кількість акцій, штук: | 10 047 000 (Десять мільйонів сорок сім тисяч) штук |
| Форма існування акцій: | Бездокументарна |
| форма випуску, тип акцій: | Іменні, прості |
| Дата реєстрації випуску акцій, номер та дата видачі свідоцтва про реєстрацію випуску акцій: | №001578 від 30.07.2018р. |
| Дані про голову та членів Наглядової ради КІФ: | Наглядова рада була створена згідно Протоколу №14 позачергових Загальних зборів КІФ від 14.12.2018р. Голова Наглядової ради був обраний на засіданні Наглядової ради Протоколом №14/12/2018-1 від 14.12.2018р. |
| Голова наглядової ради: | Ковальчук Сергій Сергійович |
| Члени наглядової ради: | Будник Юрій Володимирович Денісов Євгеній Павлович Антошков Олександр Миколайович |

| | |
|---|---|
| | Крижанівський Вадим Семенович Олійник Віталій Миколайович Худолей Олександр Миколайович Єрченко Михайло Вікторович Кустков Володимир Вікторович |
| Кількість працівників КІФ станом на 31 грудня 2018р.: | Не має |
| Станом на 31.12.2018р. учасниками КІФ були: | Громадянин України, Антошков Олександр Миколайович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2825318552), 8,43% від розміщених акцій КІФ; Громадянин України, Будник Юрій Володимирович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2750415213), 16,79% від розміщених акцій КІФ; Громадянин України, Денісов Євгеній Павлович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 1745002479), 29,69% від розміщених акцій КІФ; Громадянин України, Ковальчук Сергій Сергійович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2785306318), 33,56% від розміщених акцій КІФ; Громадянин України, Олійник Віталій Миколайович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2791500196), 11,53% від розміщених акцій КІФ |

Товариство створене 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: фінансова та страхова діяльність; будівництво; операції з нерухомим майном; транспорт; постачання електроенергії.

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.

Інвестування буде здійснюватися шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках. Інвестування може здійснюватися в інші активи, що дозволені чинним законодавством України.

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.

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 № 1/2018 від 19.03.2018р. (строк дії якого до 19.03.2028р.), 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

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 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 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. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність 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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена 20.03.2019р. до випуску (з метою оприлюднення) Протоколом чергових (річних) Загальних зборів КІФ. Ні учасник Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з моменту держреєстрації до кінця року, тобто період з 16.03.2018р. по 31.12.2018 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», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». 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 Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід 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.

Товариство створене 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.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

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 придбавається 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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3. 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 в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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 валюти, 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 обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною

ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

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

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли 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:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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. Згорання 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 основних засобів та нематеріальних активів. Основні засоби та нематеріальні активи не має.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

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

3.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує

такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

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

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

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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).

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. 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.

3.9.2. Виплати працівникам. Органами КІФ є загальні збори та наглядова рада. Утворення органів корпоративного фонду, не передбачених Законом України «Про інститути спільного інвестування», забороняється. Наглядова рада КІФ станом на 31.12.2018р. створена та складається з 9 (Дев'яти) осіб. Заробітна плата членам Наглядової ради не нараховувалась і не виплачувалась.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання. Заробітна плата членам Наглядової ради не нараховувалась і не виплачувалась.

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

3.10.1. Доходи та витрати

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

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

- а) 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.

3.10.2. Витрати за позиками.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу. Станом на 31.12.2018р. витрати за позиками відсутні.

3.10.3. Операції з іноземною валютою.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Протягом звітного періоду операції в іноземній валюті не проводились.

3.10.4. 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 Товариства 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

Протягом звітного 2018 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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 |
| Інвестиційна нерухомість | Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, дохідний | Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів |

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 | |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|----------|----------|
| | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 |
| Дата оцінки | 31.12.18 | 31.12.17 | 31.12.18 | 31.12.17 | 31.12.18 | 31.12.17 | 31.12.18 | 31.12.17 |
| Корпоративні права | - | - | - | - | 9 | - | 9 | - |

Корпоративні права (ТОВ «УКРТРАНСЛОДЖИСТИК», 25% Статутного капіталу), що є активами Товариства віднесені до 3 рівня ієрархії оскільки вони не мають котирувань та не є спостережуваними.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

| | Балансова вартість (тис.грн.) | | Справедлива вартість (тис.грн.) | |
|------------------------------|----------------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| | 01.01.2018 | 31.12.2018 | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
| Фінансові активи | - | 35 284 | - | 35 284 |
| Інструменти капіталу (акції) | - | - | - | - |
| Грошові кошти | - | 10 | - | 10 |

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

Звіт про власний капітал за 2018 рік (тис.грн.)

| Стаття | Зареєстрований (пайовий) капітал | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Всього |
|---|----------------------------------|--------------------|---|---------------------|---------------|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Залишок на початок року | - | - | - | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | - | - | 916 | - | 916 |
| Внески учасників: | | | | | |
| Внески до капіталу | 1 004 700 | 504 | - | (1 004 700) | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | - | - | - | 33 798 | 34 302 |
| Разом змін в капіталі | 1 004 700 | 504 | 916 | (970 902) | 35 218 |
| Залишок на кінець року на 31.12.2018р. | 1 004 700 | 504 | 916 | (970 902) | 35 218 |

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (тис.грн.)

| Статті | За 2018 рік | За 2017 рік |
|--|----------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Повернення податків і зборів | 186 | - |
| Витрачання на оплату постачальникам послуг | -136 | - |
| Надходження відсотків за залишками на поточних рахунках | 6 | - |
| Витрачання на оплату податків і зборів | -274 | - |
| Рух коштів від операційної діяльності | -218 | - |
| Надходження відсотків від наданої позики | 127 | - |
| Витрачання на придбання довгострокової фінансової інвестиції | -9 | - |
| Повернення наданих позик | 9 398 | - |
| Витрачання на надання позик | -43 591 | - |
| Рух коштів від інвестиційної діяльності | -34 075 | - |
| Надходження власного капіталу | 34 303 | - |
| Рух коштів від фінансової діяльності | 34 303 | - |
| Чистий рух коштів за період | 10 | - |
| Залишок коштів на початок року | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 10 | - |

6.1. Фінансові активи. Станом на 31.12.2018р. фінансові активи представлені наступним чином:

| <i>Довгострокові фінансові інвестиції</i> | 31 грудня 2017р. | 31 грудня 2018р. |
|---|------------------|------------------|
| Частка у статутному фонді | - | 9 |

Фонд володіє часткою 25 % у статутному капіталі ТОВ «УКРТРАНСЛОДЖИСТІК». Частка відображена за вартістю придбання.

6.2. Довгострокова дебіторська заборгованість. Станом на 31.12.2018р. довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

| | 31 грудня 2017р. | 31 грудня 2018р. |
|--|------------------|------------------|
| Довгострокова дебіторська заборгованість | - | 34 193 |

До складу довгострокової дебіторської заборгованості входить заборгованість по договору позики, наданої ТОВ «УКРТРАНСЛОДЖИСТІК», а саме: Договір позики №1-П/13300623-1-А від 01.08.2018 року, строк повернення якої до 31.12.2021 року. Станом на 31.12.2018р. сума позики склала 34 192 625 грн.

6.3. Поточна дебіторська заборгованість. Станом на 31.12.2018р. поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

| | 31 грудня 2017р. | 31 грудня 2018р. |
|--|------------------|------------------|
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів | - | 1 082 |

На звітну дату на балансі компанії в **поточній дебіторській заборгованості** обліковуються дебіторська заборгованість з **нарахованих відсотків за договором позики**: Позика, надана компанії ТОВ «УКРТРАНСЛОДЖИСТИК» (Договір позики №1-П/13300623-1-А від 01.08.2018 року, за відсотковою ставкою - 23% річних. Станом на 31.12.2018р. сума нарахованих відсотків склала 1 082 547,01 грн., строк сплати яких 15.02.2019р.

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. Використовуючи доступну інформацію по фінансовим активам зі схожим кредитним ризиком, приймаючи до уваги кредитний ризик щодо конкретного дебітора та інформацію щодо платіжної дисципліни цього позичальника по іншим позикам, поточну та прогнозовану ситуацію у економіці на момент первісного визнання позики Товариство оцінює імовірність дефолта по позиці як дуже незначну. На звітну дату Товариство вважає, що відсутні факти, що свідчать про існування збільшення кредитного ризику. Товариство оцінює, що імовірність дефолта за позикою протягом найближчих 12 місяців, дорівнює 0 %. Товариство на кожну звітну дату з'ясовує, чи мало місце зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство провело огляд ринку щодо надання подібних позик. На основі отриманої інформації по подібним операціям (надання подібних позик за рахунок активів подібних КІФ) Товариство зробило висновок, що подібні позики видаються під 22-23% річних. Тому Товариство вважає 23% річних ринковою ставкою.

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти. Станом на 31.12.2018р. грошові кошти представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2017р. | 31 грудня 2018р. |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Грошові кошти в банку | - | 10 |

Операції в іноземній валюті протягом звітного періоду не здійснювались. Поточні рахунки відкриті у наступних банках:

- у банку ПАТ «КБ «ГЛОБУС»;
- у банку АК «УКРГАЗБАНК».

Залишки грошових коштів на поточних рахунках станом на 31.12.2018 р. представлені наступним чином :

- у банку ПАТ «КБ «ГЛОБУС» - 5 195,07 грн;
- у банку АК «УКРГАЗБАНК» - 5 050,00 грн.

6.5. Поточна кредиторська заборгованість. Станом на 31.12.2018р. поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

| | 31 грудня 2017р. | 31 грудня 2018р. |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість | - | 75 |
| Інші поточні зобов'язання | - | 1 |
| Усього поточних зобов'язань | - | 76 |

Відносно кредиторської заборгованості відсутні ринкові котирування, тому для визначення справедливої вартості користувались вхідними даними 3 рівня ієрархії. Дана заборгованість є поточною і короткостроковою, тому справедливою вартістю є запланована вартість погашення заборгованості.

Погашення кредиторської заборгованості за послуги з управління активами заплановане до 31 березня 2019 року. Заборгованість виникла за послуги з управління активами КУА за грудень 2018 року та послуги надані Національним депозитарієм України відповідно до договору про обслуговування емісії/випусків за грудень 2018 року.

У складі інших поточних зобов'язань відображені залишки коштів, які виникли після зарахування прав на цінні папери інституту спільного інвестування на користь інвестора.

Погашення зобов'язань відбудеться згідно з положення пункту 7 розділу II Рішення НКЦПФР 30.07.2013 року № 1338.

6.6. Інші операційні доходи. Інші операційні доходи отримані Фондом за звітний період складаються з наступного:

| | 2017 | 2018 |
|-------------------------|------|------|
| Інший операційний дохід | - | 1 |

Інші операційні доходи складаються з відшкодування банком надлишково списаних банківських комісій.

6.7. Інші фінансові доходи. Інші фінансові доходи отримані Фондом за звітний період складаються з наступного:

| | 2017 | 2018 |
|------------------------|------|-------|
| Інший фінансовий дохід | - | 1 217 |

Інші фінансові доходи складаються з нарахованих відсотків за позицією та нарахованих відсотків банками по залишкам по поточним рахункам.

6.8. Адміністративні витрати. За звітний період витрати представлені наступним чином:

| | 2017 | 2018 |
|-------------------------|------|-------|
| Адміністративні витрати | - | (302) |

До інших витрат Фонду включені витрати понесені за послуги з управління активами Товариства, депозитарні послуги, послуги нотаріуса, держмити та банківські комісії.

6.9. Власний капітал. Станом на 31.12.2018 року власний капітал представлений наступним чином:

Структура власного капіталу:

| Найменування статті | на 01.01.2018р. | на 31.12.2018р. |
|---|-----------------|-----------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | - | 1 004 700 |
| Капітал у дооцінках | - | - |
| Додатковий капітал | - | 504 |
| Резервний капітал | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | - | 916 |
| Неоплачений капітал | - | (970 902) |
| Вилучений капітал | - | - |
| Всього власний капітал | - | 35 218 |

Розмір Статутного капіталу Товариства становить **1 004 700 000,00 (Один мільярд чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок.**

Розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить **4 700 000 (чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок.**

Статутний капітал Товариства поділяється на **10 047 000 (Десять мільйонів сорок сім тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна.** Акції випущено в бездокументарній формі.

До державної реєстрації Товариства та його Статуту в органах державної реєстрації засновниками Товариства повинно бути сплачено 100 відсотків початкового статутного капіталу Товариства. Оплата акцій здійснюється виключно коштами.

Станом на 31.12.2018 року зареєстрований статутний капітал складав 1 004 700 тис. грн., а сплачений статутний капітал складав 33 798 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

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

7.1.2. Оподаткування. 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).

7.1.3. 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:

| | 31 грудня 2018р. | 31 грудня 2017р. |
|-------------------------------------|--|------------------|
| Оголошений випуск акцій, шт. | 10 047 000 (Десять мільйонів сорок сім тисяч) штук простих іменних акцій | - |
| Розміщено акцій, шт. | 337 983 (Триста тридцять сім тисяч дев'яцот вісімдесят три) штуки простих іменних акцій | - |
| Нерозміщено акцій, шт. | 9 709 017 (Дев'ять мільйонів сімсот дев'ять тисяч сімнадцять) штук простих іменних акцій | - |

Станом на 31.12.2018 року Фонд має випущені прості іменні акції в кількості **10 047 000 (Десять мільйонів сорок сім тисяч) штук простих іменних акцій** на загальну суму **1 004 700 000,00 (Один мільярд чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок**. Номінальна вартість кожної акції становить - **100,00 (Сто) грн. 00 коп.** Форма існування акцій – бездокументарна. Фонд має Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду №001578 від 30 липня 2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

КУА аналізує зміни, які відбулись у власному капіталі Фонду та відстежує, щоб його рівень не знизився за рівень мінімально допустимого значення для ІСІ.

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 юридичною форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

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

- юридичні особи:

1. ТОВ «КУА «СОЛЬДІС», що здійснює управління активами даного Фонду на підставі договору про управління активами.
2. ТОВ «УКРТРАНСЛОДЖИСТІК», код за ЄДРПОУ 39834796 (КІФ володіє часткою в статутному капіталі 25%).

- пов'язані сторони – фізичні особи:

1. Іванова Наталія Іванівна (керівник ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»).
2. Будник Юрій Володимирович (інвестор, Член наглядової ради КІФ).
3. Денісов Євгеній Павлович (інвестор, Член наглядової ради КІФ).
4. Ковальчук Сергій Сергійович (інвестор, Голова наглядової ради КІФ).
5. Антошков Олександр Миколайович (інвестор, Член наглядової ради КІФ).
6. Олійник Віталій Миколайович (інвестор, Член наглядової ради КІФ).
7. Крижанівський Вадим Семенович (інвестор, Член наглядової ради КІФ).
8. Худолей Олександр Миколайович (інвестор, Член наглядової ради КІФ).
9. Єрченко Михайло Вікторович (інвестор, Член наглядової ради КІФ).
10. Кустков Володимир Вікторович (інвестор, Член наглядової ради КІФ).

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 Товариства 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.**

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

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.

На звітну дату в активах Товариства позик немає.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2018 року серед активів, що підпадають під кредитний ризик обліковуються грошові кошти на поточному рахунку в сумі 5,2 тис. грн., який відкрито в ПАТ «КБ «ГЛОБУС», МФО 380526, та в сумі 5,1 тис. грн., який відкрито в ПАТ «АБ «УКРГАЗБАНК», МФО 320478. З метою мінімізації кредитного ризику за цим активом, Товариством при виборі обслуговуючого банку було проаналізовано такі показники його діяльності:

26 грудня 2017 року рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ «КБ «ГЛОБУС» (код ЄДРПОУ 35591059) за національною шкалою на рівні uaAA-. Також був оновлений рейтинг депозитів на рівні ua2+ за шкалою Агентства. Позичальник з рейтингом uaAA- характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення рейтингу за національною шкалою, РА «Експерт-Рейтинг» керувалося основними підсумками роботи Банку за 2016 рік та за 9 місяців 2017 року, особливою та регулярною інформацією Банку як емітента цінних паперів, а також окремими формами статистичної звітності Банку за січень-листопад 2017 року.

4 липня 2018 року рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу 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 рейтингу за національною шкалою, РА «Експерт-Рейтинг» керувалося основними підсумками роботи Банку за 2017 рік та за I квартал 2018 року, а також висновками, зробленими у результаті аналізу статистичної звітності Банку за січень-травень 2018 року.

Кредитний ризик по фінансовим активам у вигляді короткострокової дебіторської заборгованості за наданою позикою є низький, що підтверджується відсутністю у контрагента

податкового боргу (згідно даних ДФС на 01.01.2019) та аналізом фінансової звітності за попередні періоди.

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 інструменту 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 Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

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.

7.4. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки якісному управлінню активами;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

| Найменування статті | Станом на 31.12.2018р. | Станом на 31.12.2017р. |
|---|------------------------|------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1 004 700 | - |
| Додатковий капітал | 504 | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 916 | - |
| Неоплачений капітал | (970 902) | - |
| Всього власний капітал | 35 218 | - |

7.5. Події після Балансу

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

Директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»


 м.п. підпис
 Н.І. Іванова


 підпис
 С.В. Лакіза




АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"
(ТОВ "АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"))

Ідентифікаційний код/номер 22795553

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від 29 вересня 2011 р. № 239/3

Рішенням Аудиторської палати України
від 28 липня 2016 р. № 327/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 28 липня 2021

Голова АПУ (О. Гачівський)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

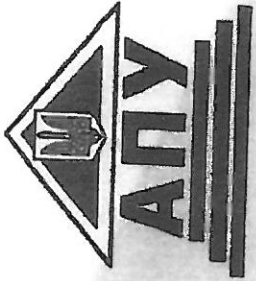
Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01351

Рішення АПУ

від 27.02.2014 № 290/4



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4471

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

Товариство з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

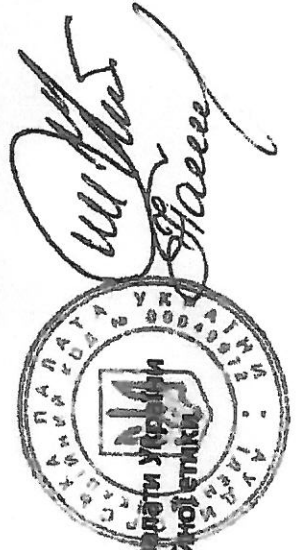
м. Київ, код ЄДРПОУ 22795553

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова

Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська

№ 0449

чинне до 31.12.2019

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянин(ці)

Ледобору
Олексію Дзєбовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
від *26* " *вересня* 20 *13* року № *287/2*
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " *26* " *вересня* 20 *18* року.



М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

(П. Демченко)
(С. Терещенко)

Рішенням Аудиторської палати України
від " _____ " _____ 20 _____ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" _____ " _____ 20 _____ року.

Голова

Завідувач Секретаріату

М. П.

Рішенням Аудиторської палати України
від " _____ " _____ 20 _____ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" _____ " _____ 20 _____ року.

Голова

Завідувач Секретаріату

М. П.