



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
«ОРЕКСІМ»

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ

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

станом на 31 грудня 2019 року

м. КИЇВ
2020 рік

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

Користувачу фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРЕКСІМ»
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 «ОРЕКСІМ»**, (далі по тексті – АТ «ЗНВКІФ «ОРЕКСІМ», 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 2019 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 2019 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 31.12.2019 р. інформацію в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, що на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності, зокрема розкриття інформації щодо подій після звітного періоду згідно МСБО 10. Звертаємо увагу, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, а також зростаючої невизначеності, пов'язаної із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Враховуючи зазначене та у зв'язку з нестабільною ситуацією в Україні та в світі, діяльність

Товариства супроводжується ризиками, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити на даний час масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства не є можливим.

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 наводимо іншу додаткову інформацію, 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 «ОРЕКСІМ» 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 «ОРЕКСІМ»
2	Код за ЄДРПОУ	42578487
3	Вид діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
4	Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 00690 від 13.12.2018 року
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300690
7	Строк діяльності	30 (тридцять) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ

	інвестиційного фонду	
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 31.12.2019 року становить 504 700 000 (п'ятсот чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 5 047 000 (п'ять мільйонів сорок сім тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок за кожну акцію, що відповідає установчим документам.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно з Рішенням засновника Товариства № 1/2018 від 22.08.2018 року було прийнято рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРЕКСІМ» 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:

<i>Фізична особа-засновник (ідентифікаційний номер)</i>	<i>Розмір внеску у Статутному капіталі Товариства</i>	<i>Кількість акцій (шт.)</i>	<i>Розмір частки у Статутному капіталі Товариства</i>
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 № 2/2018 від 26.10.2018 року було затверджено результати приватного розміщення акцій серед засновників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРЕКСІМ» з початковим статутним капіталом 4 700 000 (чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок. Державна реєстрація юридичної особи проведена за № 1 071 102 0000 042760, дата запису: 29.10.2018 року.

Формування початкового Статутного капіталу відбувалась наступним чином:

<i>№ п/п</i>	<i>Фізична особа-засновник</i>	<i>Назва платіжного документу</i>	<i>Розмір внеску у Статутному</i>
--------------	--------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

			<i>капіталі Товариства</i>
1	Будник Юрій Володимирович	Платіжне доручення № 2 від 24.10.2018 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 13.12.2018 року Товариству було видане Свідоцтво № 00690 про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300690.

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 № 001675 від 13.12.2018 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 Реєстру власників іменних цінних паперів № 169170зв від 27.12.2018 року, який надано Публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України» учасниками Товариства є:

Громадянин України – Будник Юрій Володимирович, паспорт ТТ №344701 виданий Оболонським РВ ГУ ДМС України в м. Києві 07 червня 2016 року, реєстраційний номер картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків: 2750415213, місце проживання зареєстроване за адресою: м. Київ, вул. Героїв Дніпра 57, кв. 30, що володіє в сукупності 47 000 (сорок сім тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 4 700 000,00 (чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100 (сто) % голосуючих акцій Товариства.

Згідно з Рішенням одноосібного учасника № 2/2019 від 28.02.2019 року було прийнято рішення здійснити емісію акцій Товариства з метою спільного інвестування та збільшити статутний капітал Товариства на суму 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок у бездокументарній формі існування загальною кількістю 5 000 000 (п'ять мільйонів) штук. Затверджено загальний розмір статутного капіталу Товариства 504 700 000 (п'ятсот чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 05.03.2019 року за номером опису - 385971099676.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 504 700 000 (п'ятсот чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок у бездокументарній формі існування загальною кількістю 5 047 000 (п'ять мільйонів сорок сім тисяч) штук. Реєстраційний № 001758 від 18.04.2019 року.

Таким чином, станом на 31.12.2019 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 504 700 000 (п'ятсот чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 5 047 000 (п'ять мільйонів сорок сім тисяч) штук акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2019 року розміщено та повністю сплачено виключно грошовими коштами 47 000 (сорок сім тисяч) штук акцій загальною номінальною вартістю 4 700 000 (чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2019 року неоплачений капітал Товариства становить 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2019 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшилися на 327 тис. грн. і складають 5 024 тис. грн.

Зміни активів відбулись за рахунок збільшення:

довгострокових інших фінансових інвестицій на суму 7 тис. грн., поточної дебіторської заборгованості за виданими авансами на суму 888 тис. грн., поточної дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів на суму 48 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 4 062 тис. грн.

та зменшення грошових коштів на суму 4 678 тис. грн.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

Статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2019 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2019 року загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшилися на 12 тис. грн. і складають 13 тис. грн.

Зміни в зобов'язаннях відбулись за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 10 тис. грн., інших поточних зобов'язань на суму 2 тис. грн.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

Бухгалтерський облік поточних зобов'язань Товариства в цілому відповідає 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 2019 рік, даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче:

<i>Доходи Товариства</i>	<i>Сума (тис. грн.) за 2019 рік</i>	<i>Сума (тис. грн.) за 2018 рік</i>
Інші операційні доходи	10	-
Інші фінансові доходи	582	-
Сукупний дохід:	592	0

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 2019 рік, даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче:

<i>Витрати Товариства</i>	<i>Сума (тис. грн.) за 2019 рік</i>	<i>Сума (тис. грн.) за 2018 рік</i>
Адміністративні витрати	180	4
Інші операційні витрати	5	-
Фінансові витрати	92	-
Разом витрат:	277	4

До складу витрат Товариства включені витрати понесені за аудиторські послуги, винагорода за управління активами, держмитом та інші.

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 2019 року Товариство отримало прибуток у розмірі 315 тис. грн.

Фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року за даними Балансу власний капітал Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшився на 315 тис. грн. та складає 5 011 тис. грн., а саме:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 504 700 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток – 315 тис. грн.
- Неоплачений капітал – (500 000) тис. грн.

Зміни у власному капіталі відбулись за рахунок отримання прибутку Товариством за період 2019 року в розмірі 315 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2019 року наведено в Звіті про власний капітал за 2019 рік.

Розмір та структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 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 31.12.2019 року активи Товариства складають 5 024 тис. грн., зобов'язання 13 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2019 року складає 5 011 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2019 року складає 47 000 (сорок сім тисяч) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію станом на 31.12.2019 року становить 106,62 (сто шість) гривень 62 копійки, що вище номінальної вартості на 6,62 грн.

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 висувуються 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>
Корпоративні права	7	0,14
Поточна дебіторська заборгованість	4 998	99,48
Грошові кошти	19	0,38

УСЬОГО:	5 024	100 %
----------------	--------------	--------------

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

Інформація про суми витрат, відшкодованих за рахунок активів Товариства:

№ п/п	Стаття витрат	Разом за рік, тис. грн.
1	Винагорода КУА	26
2	Депозитарні послуги	5
3	Аудиторські послуги	31
4	Держмито	96
5	Інші витрати	27
Разом витрат		185

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 31.12.2019 року розмір активів Товариства складає 5 024 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.

Мінімальний розмір активів Товариства станом на 31.12.2019 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 орган корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників (вищий орган Товариства).

Голова та члени наглядової ради Товариства не обирались. Товариство складається з однієї особи, отже до Товариства не застосовуються положення про обов'язковість обрання наглядової ради згідно ч.6 статті 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року (далі – Закон). Повноваження наглядової ради,

передбачені статтею 34 Закону, а також внутрішніми документами Товариства, здійснюються єдиним засновником – Будником Юрієм Володимировичем одноосібно.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Пов'язані особи

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

- Будник Юрій Володимирович (учасник Товариства),
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» (здійснює управління активами Товариства),
- Іванова Наталія Іванівна (керівник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»),
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРЕКСИМ УКРАЇНА» (Товариство володіє часткою 1 % в статутному капіталі),
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАРА-ГОЗ» (Товариство володіє часткою 10 % в статутному капіталі),
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЛАЙБРІДЖ» (Товариство володіє часткою 100 % в статутному капіталі),
- Компанія «Алвеор Холдингс Лимітед» (Alveor Holdings Limited) (власником компанії є Будник Юрій Володимирович).

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами 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 були встановлені події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Вищезазначені події описані в розділі «Основа для думки із застереженням» даного аудиторського висновку.

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.

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	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

	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	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 № 01/03-03-20 від 03.03.2020 року

Термін проведення перевірки 03.03.2020 р. – 27.03.2020 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:

27 березня 2020 року

Підприємство	АТ "ЗНВКІФ" ОРЕКСІМ"	за ЄДРПОУ	42578487
Територія	Подільський район м. Києва	за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за ЄДРСІ	13300690
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01

Середня кількість працівників¹ 1

Адреса, телефон буд.72, вул. Верхній Вал, м. Київ, 04070 +38(044)3211010

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 "у" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 19 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		7
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		7
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		888
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		48
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		4 062
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 697	19
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	4 697	19
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	4 697	5 017



III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	4 697	5 024
Пасив		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	4 700	504 700
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401		
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал		1410		
Емісійний дохід		1411		
Накопичені курсові різниці		1412		
Резервний капітал		1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(4)	311
Неоплачений капітал		1425		(500 000)
Вилучений капітал		1430		
Інші резерви		1435		
Усього за розділом I		1495	4 696	5 011
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	1	11
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		1690		2
Усього за розділом III		1695	1	13
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	4 697	5 024

Директор ТОВ "КУА

Іванова Н.І.

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку Бухгалтер ТОВ "КУА "СОЛЬДІС"

Лакіза С.В.

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 | 01 | 01

Підприємство АТ "ЗНВКІФ"ОРЕКСІМ"

за ЄДРПОУ

42578487

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20 19 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	10	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(180)	(4)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(5)	()
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	(175)	(4)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	582	
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(92)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	315	
збиток	2295	()	(4)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
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	315	-4

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	185	4
Разом	2550	185	4

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

«КОМПАНІЯ
з УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ
«СОЛЬДІС»
Індивідуальний
облік Бухгалтер ТОВ
"КУА" СОЛЬДІС»

Іванова Н.І.

Лакіза С.В.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 | 01 | 01

Підприємство АТ "ЗНВКІФ"ОРЕКСІМ"

за ЄДРПОУ

42578487

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 19 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання 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		
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	(67)	(3)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(96)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	(887)	()
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	(1062)	(3)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	534	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	455	
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(5)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(4 600)	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3 616)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		4 700
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		4 700

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(4 678)	4 697
Залишок коштів на початок року	3405	4 697	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	19	4 697

Керівник

Іванова Н.І.

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»



Лакіза С.В.



Підприємство АТ "ЗНВКІФ"ОРЕКСІМ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

42578487

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ 20 19 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	4 700				(4)			4 696
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	4 700				(4)			4 696
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					315			315
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	500 000					(500 000)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295	500 000				315	(500 000)		315
Залишок на кінець року	4300	504 700				311	(500 000)		5 011

Керівник

Іванова Н.І.

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ "КУА"
"СОЛЬДІС"

Лакіза С.В.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2019 01 01

Підприємство АТ "ЗНВКІФ"ОРЕКСІМ"

за ЄДРПОУ

42578487

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ 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					(4)			(4)
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	4 700							4 700
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295	4 700				(4)			4 696
Залишок на кінець року	4300	4 700				(4)			4 696

Керівник

Іванова Н.І.

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ "КМА" Філіяльний "СОЛЬДІС"

Лакіза С.В.



параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства. При цьому, якщо коливання ринкових ставок буде значне, Товариство має наміри змінити ставку по договору позики максимально тождою з ринковою, підписавши Додаткову угоду з позичальником. На думку керівництва КУА, виходячи з наявних обставин та інформації, відсотковий ризик для фінансових активів Товариства **визначений низький**.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Заплановані строки погашення кредиторської заборгованості:

Станом на 31 грудня 2019р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
за послуги з управління активами	-	10	-	-	10
за послуги з оренди	-	1	-	-	1
за корпоративні права	-	2	-	-	2
Всього	-	13	-	-	13

7.4. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності (12.03.2020р.) жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»




мп. підпис

Н.І. Іванова

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»


підпис

С.В. Лакіза



Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ОРЕКСІМ»

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. Інформація про корпоративний інвестиційний фонд

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

Створене	Згідно рішення засновника №1/2018 від 22.08.2018р.
Єдиний засновник	Громадянин України, Будник Юрій Володимирович
Установчі збори було проведено	26.10.2018р.
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:	29.10.2018р. Номер запису: 1 071 102 0000 042760, Подільська районна в місті Києві державна адміністрація.
Код за ЄДРПОУ:	42578487
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:	13300690
Дата та номер свідоцтва про внесення КІФ до ЄДРІСІ:	13.12.2018р. № 00690
Дата припинення діяльності КІФ:	13.12.2048р.
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:	13.12.2018р., №001675 від 13.12.2018р. (анульовано)
Інформація про випуск акцій, що здійснюється з метою спільного інвестування:	
Спосіб розміщення акцій:	Приватне розміщення
Загальна сума випуску акцій, грн.:	504 700 000,00 (П'ятсот чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок
Номінальна вартість акцій, грн.:	100,00 (Сто) гривень 00 копійок
Кількість акцій, штук:	5 047 000 (П'ять 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:	№001758 від 18.04.2019р.
Дані про голову та членів наглядової ради КІФ:	Голова та члени наглядової ради Фонду не обирались. Товариство складається з однієї особи, отже до Товариства не застосовуються положення про обов'язковість обрання наглядової ради згідно ч.6 статті 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року (далі – Закон). Повноваження наглядової ради, передбачені статтею 34 Закону, а також внутрішніми документами Товариства, здійснює єдиний засновник одноосібно.
Кількість працівників КІФ станом на 31 грудня 2019р.:	Не має
Станом на 31.12.2019р. учасниками КІФ були:	Громадянин України, Будник Юрій Володимирович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2750415213), 100%

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 № 2/2018 від 13.11.2018р. (строк дії якого до 13.11.2028р.), 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

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

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

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

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019р. затверджена до випуску (з метою оприлюднення) згідно Протоколу чергових (річних) загальних зборів Товариства №3/2020 від 12.03.2020р. Ні учасник Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9

«Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він 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.2.2. цих Приміток.

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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 *дебіторську заборгованість, у тому числі позики*.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
 - при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.
- Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує **модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу**.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли 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 справедливу 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 справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. 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 оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

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

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

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

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

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Згідно з пп. 141.6.1 п. 141.6 ст. 141 Кодексу звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

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

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

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

3.7.1. Доходи та витрати

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

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

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

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

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

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

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях,

розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва КУА інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ. Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк

дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація.

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

1 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання;

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

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

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

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього
	2019	2019	2019	2019
Дата оцінки	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
Корпоративні права	-	-	7	7
Грошові кошти	19	-	-	19

Корпоративні права (ТОВ «ОРЕКСИМ УКРАЇНА», код за ЄДРПОУ 38086896, 1% Статутного капіталу; ТОВ «КАРА-ГОЗ», код за ЄДРПОУ 36056519, 10% Статутного капіталу; ТОВ «ФЛАЙБРИДЖ», код за ЄДРПОУ 39552411, 100% Статутного капіталу), що є активами Товариства, віднесені до 3 рівня ієрархії оскільки вони не мають котирувань та не є спостережуваними.

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

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

	Справедлива вартість (тис.грн.)
	31.12.2019
Інструменти капіталу (частки ТОВ «ОРЕКСИМ УКРАЇНА», ТОВ «КАРА-ГОЗ», ТОВ «ФЛАЙБРИДЖ»)	7
Грошові кошти	19

Згідно Договору №04/07/2019 від 04.07.2019 року купівлі-продажу (відчуження) частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ОРЕКСИМ УКРАЇНА», надалі - Договір, Товариство придбало частку (корпоративні права) у співвласника ТОВ «ОРЕКСИМ УКРАЇНА» Присяжнюка Сергія Васильовича у розмірі 1% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «ОРЕКСИМ УКРАЇНА» за номінальною вартістю 50,00 грн. На звітну дату 31.12.2019 року керівництво КУА незалежну оцінку частки не замовляло. При чому керівництво КУА вважає, що справедлива вартість цієї частки дорівнює сумі ціни Договору. Вплив переоцінки у межах істотності (суттєвості), визначеної у обліковій політиці - до 5% до вартості активів.

Згідно Договору №02/01/2018 від 02.01.2019 року купівлі-продажу (відчуження) частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «КАРА-ГОЗ», надалі - Договір, Товариство придбало частку (корпоративні права) у співвласника ТОВ «КАРА-ГОЗ» Богданова Олега Володимировича у розмірі 10% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «КАРА-ГОЗ» за номінальною вартістю 5 250,00 грн. На звітну дату 31.12.2019 року керівництво КУА незалежну оцінку частки не замовляло. При чому керівництво КУА вважає, що справедлива вартість цієї частки дорівнює сумі ціни Договору. Вплив переоцінки у межах істотності (суттєвості), визначеної у обліковій політиці - до 5% до вартості активів.

Згідно Договору №06/12/2019 від 06.12.2019 року купівлі-продажу (відчуження) частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ФЛАЙБРИДЖ», надалі - Договір, Товариство придбало частку у єдиного власника ТОВ «ФЛАЙБРИДЖ» Мечета Руслана Григорійовича у розмірі 100% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «ФЛАЙБРИДЖ» за номінальною вартістю 2 000,00 грн. На звітну дату 31.12.2019 року керівництво КУА незалежну оцінку частки не замовляло. При чому керівництво КУА вважає, що справедлива вартість цієї частки дорівнює сумі ціни Договору. Вплив переоцінки у межах істотності (суттєвості), визначеної у обліковій політиці - до 5% до вартості активів.

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2019р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 19 тис. грн.

Керівництво КУА вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва

інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. п. 7.3.

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

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

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.2019 р.	За МСФЗ на 31.12.2018 р.
1	2	3	4
Необоротні активи			
Довгострокові фінансові інвестиції	6.1.	7	-
Усього необоротні активи		7	-
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	6.3.	888	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.3.	48	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.2.	4 062	-
Грошові кошти	6.4.	19	4 697
Усього оборотних активів		5 017	4 697
Усього, активів		5 024	4 697
Капітал			
Статутний капітал	6.8.	504 700	4 700
Нерозподілені прибутки/збитки	6.8.	311	(4)
Неоплачений капітал	6.8.	(500 000)	-
Разом, власний капітал		5 011	4 696
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	6.5.	11	1
Інші поточні зобов'язання	6.5.	2	-
Усього зобов'язань		13	1
Усього, зобов'язань		5 024	4 697

Звіт про сукупний дохід
За період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	З 01.01.2019 по 31.12.2019	З 01.01.2018 по 31.12.2018
1	2	3	4
Інші операційні доходи	6.6.	10	-
Інші фінансові доходи	6.6.	582	-
Всього інших доходів		592	-
Адміністративні витрати	6.7.	(180)	(4)
Інші операційні витрати	6.7.	(5)	-
Фінансові витрати	6.7.	(92)	-
Всього витрати		(277)	(4)
Фінансовий результат прибуток (збиток)		315	(4)
Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)		315	(4)

Звіт про власний капітал
За період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.
(у тисячах українських гривень)

Статті	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	5	4	6
01.01.2019 р.	4 700	(4)	-	4 696
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	315	-	315
Внески до капіталу	500 000	-	(500 000)	-
31.12.2019 р.	504 700	311	(500 000)	5 011

Звіт про рух грошових коштів
За період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.
(у тисячах українських гривень)

Статті	з 01.01.2019 по 31.12.2019	з 01.01.2018 по 31.12.2018
1	2	3
Витрачання на оплату постачальникам послуг	(67)	(3)
Витрачання на оплату податків та зборів	(96)	-
Витрачання на оплату авансів	(887)	-
Інші витрачання	(12)	-
Рух коштів від операційної діяльності	(1 062)	(3)
Надходження від отриманих відсотків	534	-
Надходження від повернення позик	455	-
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(5)	-
Витрачання на надання позик	(4 600)	-
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(3 616)	-
Надходження від власного капіталу	-	4 700
Рух коштів від фінансової діяльності	-	4 700
Чистий рух коштів за період	(4 678)	4 697
Залишок коштів на початок року (періоду)	4 697	-
Залишок коштів на кінець року (періоду)	200	4 697

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

Довгострокові фінансові інвестиції	31 грудня 2019р.
Частка у статутному фонді	7

Фонд володіє часткою 1% у статутному капіталі ТОВ «ОРЕКСИМ Україна» (код за ЄДРПОУ 38086896), 10% у статутному капіталі ТОВ «КАРА-ГОЗ» (код за ЄДРПОУ 36056519), 100% у статутному капіталі ТОВ «ФЛАЙБРИДЖ» (код за ЄДРПОУ 39552411). Частки відображені за вартістю придбання.

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

<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	31 грудня 2019р.
Поточна дебіторська заборгованість з наданої позики	4 062

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості входить амортизована вартість позики, наданої ТОВ «КАРА-ГОЗ», а саме:

- суми погашення згідно Договору позики №1-П/13300690-1-А від 03.01.2019 року – 4 145 тис. грн. за вирахуванням резерву очікуваних збитків від кредитних ризиків за цим фінансовим активом у розмірі 2% від наданої позики, який дорівнює 82,9 тис. грн.

У зв'язку з тим, що ставка відсотка за договором позики (13% річних) відповідає ринковій ставці відсотка на дату надання позики, і на звітну дату ринкова ставка не змінилася, дисконтування не проводилось.

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

<i>Дебіторська заборгованість</i>	31 грудня 2019р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	888
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	48

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами входить попередня оплата за частку у статутному капіталі ТОВ «ЕВЕРІ» (код за ЄДРПОУ 34437753) єдиному власнику Компанії «ЕВЕРІ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД» (Республіка Кіпр) у розмірі 100% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «ЕВЕРІ» за вартістю 38 147,30 доларів США згідно Договору №17/12/2019 від 20.12.2019 року купівлі-продажу (відчуження) частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕВЕРІ», надалі - Договір. На звітну дату 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість відображена по курсу НБУ на дату оплати, а саме 26.12.2019 р., тому що заборгованість немонетарна і не потребує перерахунку на звітну дату. Згідно умов Договору строк виконання передачі прав власності на частку – до 30.06.2020 року.

До складу дебіторської заборгованості з нарахованих доходів входить поточна заборгованість по нарахованим відсоткам за грудень 2019 року по Договору позики №1-П/13300690-1-А від 03.01.2019 року в сумі 47 797,26 грн., строк сплати яких згідно умов договору – до 03.07.2020 року. Сплата відсотків відбулася – 30.01.2020 р.

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

<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	31 грудня 2019р.
Грошові кошти в банку	19

Поточний рахунок відкрито у Публічному акціонерному товаристві «Акціонерний банк «УКРГАЗБАНК» (АБ «УКРГАЗБАНК»), МФО 320478, код ЄДРПОУ 23697280.

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

<i>Поточна кредиторська заборгованість</i>	31 грудня 2019р.
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	11
Інші поточні зобов'язання	2
Усього поточні зобов'язання	13

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

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – це поточна кредиторська заборгованість, яку станом на 31.12.2019р. Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Заборгованість виникла за послуги з суборенди та комунальні витрати згідно Договору суборенди приміщення № 4/19-СО від 26.04.2019р. з ТОВ «Орексим Україна» (код за ЄДРПОУ 38086896), послуги з обслуговуванням випуску цінних паперів відповідно до договору про обслуговування емісії/випусків від

01.08.2018р. №ОВ-9152 з ПАТ «НДУ» та винагороди за управління активами ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» (код за ЄДРПОУ 37202955).

Погашення кредиторської заборгованості відбулося до 17 лютого 2020 року.

Згідно Договору суборенди приміщення №4/19-СО від 26.04.2019р., строк оренди становить чотири місяці, вартість предмету оренди (1 кв.м. нежитлового приміщення) становить 715 грн. Товариство КУА прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди за двома критеріями:

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

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

До складу інших поточних зобов'язань відноситься заборгованість за придбані корпоративні права згідно Договору №06/12/2019 від 06.12.2019 р. купівлі-продажу (відчуження) частки у статутному капіталі ТОВ «ФЛАЙБРИДЖ» Мечету Руслану Григорійовичу в сумі 2 000,00 грн. Заборгованість погашена 05.03.2020 року.

6.6. Інші доходи. Інші доходи отримані Фондом за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року складаються з наступного:

<i>Інші доходи</i>	З 01.01.2019р. по 31.12.2019р.
<i>Інші операційні доходи</i>	10
Дохід від безоплатно отриманим послугам	10
<i>Інші фінансові доходи</i>	582
Дохід по нарахованим відсоткам за позикою	582
Усього інших доходів	592

Інші доходи складаються з нарахованих відсотків за виданою позикою згідно Договору позики № 1-П/13300690-1-А від 03.01.2019 року та доходу, отриманого від корегування резерву під очікувані кредитні збитки у зв'язку з поверненням частини цієї позики.

6.7. Витрати. За період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року витрати представлені наступним чином:

<i>Витрати</i>	З 01.01.2019р. по 31.12.2019р.
Адміністративні витрати	(180)
Інші операційні витрати	(5)
Фінансові витрати	(92)
Усього витрат	(277)

Адміністративні витрати Фонду представлені наступним чином:

<i>Адміністративні витрати</i>	З 01.01.2019р. по 31.12.2019р.
Аудиторські послуги	31
Винагорода з управління активами	26
Депозитарні послуги	5
Держмито	96
Нотаріальні послуги	10
Оренда приміщення	6
Плата за розрахунково-касове обслуговування банків	6
Усього витрат	180

До інших операційних витрат відноситься операційна курсова різниця при купівлі валюти, що була використана для оплати за частку у статутному капіталі ТОВ «ЕВЕРІ» (код за ЄДРПОУ 34437753) єдиному власнику Компанії «ЕВЕРІ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД» (Республіка Кіпр).

До фінансових витрат відноситься нарахований кредитний збиток за фінансовим активом, а саме короткостроковою дебіторською заборгованістю по Договору позики №1-П/13300690-1-А від 03.01.2019 року у розмірі 2% від наданої позики, який дорівнює 92 тис. грн.

6.8. Власний капітал. За період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року власний капітал представлений наступним чином:

Структура власного капіталу:

Найменування статті	на 31.12.2019р.	на 01.01.2019р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	504 700	4 700
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	311	(4)
Неоплачений капітал	(500 000)	-
Вилучений капітал	-	-
Всього власний капітал	5 011	4 696

Станом на дату державної реєстрації КІФ 29.10.2018р. зареєстрований та сплачений статутний (початковий) капітал складав 4 700 000,00 (Чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок.

28.02.2019 року одноосібним власником прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства до 504 700 000,00 (П'ятсот чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, про емісію акцій Товариства, що здійснюється з метою спільного інвестування. Зміни до Статуту Товариства, у зв'язку із збільшенням Статутного капіталу Товариства, зареєстровано 05.03.2019 року.

Станом на 31.12.2019 р. зареєстрований статутний капітал складав 504 700 000,00 (П'ятсот чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, а сплачений статутний капітал складав 4 700 000,00 (Чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

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

7.1.2. Управління капіталом.

Управління капіталом Фонду здійснюється з метою досягнення наступних цілей:

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

Структура акцій Фонду:

	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
Оголошений випуск акцій, шт.	47 000	5 047 000
Розміщено акцій, шт.	47 000	47 000
Нерозміщено акцій, шт.	(0)	(5 000 000)

Станом на дату державної реєстрації Товариства, Товариство мало випущені та розміщені прості іменні акції в кількості 47 000 (Сорок сім тисяч) штук на загальну суму 4 700 000,00 (Чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок. Номінальна вартість кожної акції становить - 100,00 (Сто) гривень 00 копійок. Форма існування акцій – бездокументарна.

28.02.2019 року одноосібним власником прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства до 504 700 000,00 (П'ятсот чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, шляхом додаткової емісії в кількості 5 000 000 (П'ять мільйонів) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 500 000 000,00 (П'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок, з метою здійснення спільного інвестування (Рішення одноосібного учасника №2/2019 від 28.02.2019р.).

Згідно зареєстрованих змін до статуту (05.03.2019 року), шляхом викладення його у новій редакції, згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій Товариства №001758 від 18.04.2019р.,

виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал складає 504 700 000,00 (П'ятсот чотири мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, зареєстрований випуск акцій Товариства становить 5 047 000 (П'ять мільйонів сорок сім тисяч) штук простих іменних акцій. Номінальна вартість кожної акції становить - 100,00 (Сто) гривень 00 копійок. Форма існування акцій – бездокументарна. На звітну дату розміщено 47 000 (Сорок сім тисяч) штук простих іменних акцій. Неоплачений капітал станом на 31.12.2019р. становить 500 000 000,00 (П'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок (нерозміщена кількість простих іменних акцій 5 000 000 (П'ять мільйонів) штук). КУА аналізує зміни, які відбулись у власному капіталі Фонду та відстежує, щоб його рівень не знизився за рівень мінімально допустимого значення для ІСІ.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою теперішньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. До складу короткострокової дебіторської заборгованості входить заборгованість по договору позики, наданої ТОВ «КАРА-ГОЗ», а саме:

- Договір позики №1-П/13300690-1-А від 03.01.2019 року – 4 145 тис. грн., строк повернення якої до 30.06.2020 року.

Заплановані строки погашення дебіторської заборгованості:

Станом на 31 грудня 2019р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
за наданою позикою	-	-	-	<u>4 145</u>	<u>4 145</u>
Всього	-	-	-	<u>4 145</u>	<u>4 145</u>

На думку керівництва КУА, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений низький, тому кредитний збиток був визнаний при первісній оцінці цих активів в 2%. На дату складання та затвердження звітності заборгованість за Договором позики №1-П/13300690-1-А від 03.01.2019 року була погашена, тому кредитний ризик не переоцінювався.

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. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС» (код за ЄДРПОУ 37202955), що здійснює управління активами даного Фонду на підставі договору про управління активами № 2/2018 від 13.11.2018р. (строк дії якого до 13.11.2028р.).

2. Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРЕКСИМ УКРАЇНА», код за ЄДРПОУ 38086896, Фонд володіє часткою 1% статутного капіталу.

3. Товариство з обмеженою відповідальністю «КАРА-ГОЗ», код за ЄДРПОУ 36056519, Фонд володіє часткою 10% статутного капіталу.

4. Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЛАЙБРИДЖ», код за ЄДРПОУ 39552411, Фонд володіє часткою 100% статутного капіталу.

5. Компанія «Алвеор Холдингс Лимітед» (Alveor Holdings Limited) (реєстраційний код 1705760), має спільного власника Будника Юрія Володимировича.

- пов'язані сторони – фізичні особи:

1. Будник Юрій Володимирович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2750415213, (одноосібний учасник Товариства).

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

Операції з пов'язаними сторонами за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року:
надана позика ТОВ «КАРА-ГОЗ» – 4 600-тис. грн.,
нараховані відсотки за наданою позикою ТОВ «КАРА-ГОЗ» – 581,9 тис. грн.,
винагорода ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» за управління активами Товариства – 26,3-тис. грн.

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

надана позика ТОВ «КАРА-ГОЗ» – 4 145 тис. грн.,
відсотки за наданою позикою ТОВ «КАРА-ГОЗ» - 47,8-тис. грн.,
кредиторська заборгованість по винагороді ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» за управління активами Товариства – 9,6-тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво КУА визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких задалегідь 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 Товариства здійснюється керівництвом КУА на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Станом на 31.12.2019 року серед активів, що підпадають під кредитний ризик обліковуються грошові кошти на поточному рахунку в сумі 19 тис. грн., який відкрито в Публічному акціонерному товаристві «Акціонерний банк «УКРГАЗБАНК» (АБ «УКРГАЗБАНК»), МФО 320478, код ЄДРПОУ 23697280. З метою мінімізації кредитного ризику за цим активом, Товариством при виборі обслуговуючого банку було проаналізовано такі показники його діяльності:

4 червня 2019 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні **uaAA+**. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи

рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося підсумками роботи Банку за перший квартал 2019 року, а також висновками, зробленими в результаті аналізу статистичної звітності Банку за січень-квітень 2019 року.

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

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

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

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

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового 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 КУА усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на +/-4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші

параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства. При цьому, якщо коливання ринкових ставок буде значне, Товариство має наміри змінити ставку по договору позики максимально тождою з ринковою, підписавши Додаткову угоду з позичальником. На думку керівництва КУА, виходячи з наявних обставин та інформації, відсотковий ризик для фінансових активів Товариства **визначений низький**.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Заплановані строки погашення кредиторської заборгованості:

Станом на 31 грудня 2019р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
за послуги з управління активами	-	10	-	-	10
за послуги з оренди	-	1	-	-	1
за корпоративні права	-	2	-	-	2
Всього	-	13	-	-	13

7.4. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності (12.03.2020р.) жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»




мп. підпис

Н.І. Іванова

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»


підпис

С.В. Лакіза



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА 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. Гачківський)

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

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

26.02.2020

№ 31/6

м. Київ

Про проходження перевірки з контролю якості

Відповідно до статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362 та Рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затверджених рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 30.08.2019 № 5/7/13, керуючись Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням з'їзду аудиторів України від 18.05.2019 № 1/11, Положенням про Раду Аудиторської палати України, затвердженим рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4471), Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити Звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» та обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості згідно (далі – обов'язкові до виконання рекомендації).

2. Визнати суб'єкта аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

3. Надати суб'єкту аудиторської діяльності ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»



ПАРТНЕР», обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості та встановити строк їх виправлення до 30.09.2020.

4. Комітету з контролю якості аудиторських послуг забезпечити відстеження виконання суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» обов'язкових до виконання рекомендацій протягом встановленого строку для їх виправлення та подати звіт про результати виконання обов'язкових до виконання рекомендацій до 31.01.2021.

5. Це рішення набуває чинності з дня його оприлюднення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

6. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

7. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова АПУ



Т.О. Каменська



І НАЛОМ
ГОР
И УКРАЇНИ
ЕЗА Т.В.
. 2020

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянину(ці)

Ледобору
Олексію Овезовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

решенням Аудиторської палати України

від *26* " *жовтня* 20 *13* року № *284/2*

присвоєна кваліфікація аудитора.

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

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

(Підпис Голови)
(С. Теремешко)

Рішенням Аудиторської палати України
" " 20 _____ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 _____ року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
" " 20 _____ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 _____ року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату