

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

щодо фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКРЕФ»**

активи якого перебувають в управлінні

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

станом на 31 грудня 2019 року

Звіт незалежного аудитора адресується Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), загальним зборам та наглядовій раді АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКРЕФ» (далі – Фонд) тощо

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКРЕФ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

*На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКРЕФ» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).*

### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з 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.

### *Пояснювальний параграф*

Фонд є: закритого типу, венчурного недиверсифікованого виду.

Предметом діяльності Фонду є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок Акціонерів Фонду шляхом емісії цінних паперів Фонду з метою отримання прибутку від вкладання коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи, дозволені законодавством України та нормативно-правовими актами. Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Бухгалтерський облік здійснює Компанія з управління активами (далі – Компанія), з якою підписаний договір на управління активами.

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 7.3 до цієї фінансової звітності. Фонд схильний до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Фонду. Фонд прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Фонду.

Також можливий вплив на діяльність Фонду несприятливих економічних умов, викликаних поширенням в світі та на території України коронавірусної хвороби (COVID-19)

Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

### ***Інші питання***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, а саме: розкриття інформації щодо «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням від 02.10.2012 року № 1343, зі змінами та доповненнями. 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, коли вона буде нам надана, 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 дійдемо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт, тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### ***Ключові питання аудиту***

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

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

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

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

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

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

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

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності

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

- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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**

На основі виконаних процедур, відповідно до 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, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року, зі змінами та доповненнями, а також ми розкриваємо наступну інформацію щодо **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКРЕФ»**

### ***Основні відомості про Фонд***

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКРЕФ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 43168514.

Вид діяльності за КВЕД: 64.30. Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Тип, вид та клас Фонду: закритий, недиверсифікований.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (надалі - Реєстр): 13.11.2019 року, № 00801.

Реєстраційний код за Реєстром: 13300801.

Строк діяльності Фонду: 10 (десять) років з моменту внесення Фонду до Реєстру.

Місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Верхній вал, б. 72.

### ***Основні відомості про Компанію з управління активами***

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» (далі - Компанія).

Ідентифікаційний код юридичної особи: 37202955.

Види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний).

Місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Верхній вал, б. 72.

### ***Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам***

Станом на 31.12.2019 року розмір статутного капіталу Фонду становить 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає Статуту Фонду, зареєстрованому 17.09.2019 року.

### ***Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни***

Розмір початкового статутного капіталу Фонду становить 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок. На дату державної реєстрації Статуту Фонду початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі, виключно грошовими коштами. Початковий статутний капітал поділяється на 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

Таким чином, станом на 31.12.2019 року статутний капітал Фонду сформований у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Станом на 31.12.2019 року розмір сплаченого статутного капіталу Фонду становить 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок.

### ***Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності***

Класифікацію та оцінку активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Фонд здійснював відповідно до вимог, встановлених відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

(МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

#### Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Рахунки в банках	5 300	-
	5 300	-

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

*Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування активів Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.*

#### Зобов'язання, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	-
	1	-

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

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

#### Чистий прибуток (збиток), тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Інші операційні доходи	3	-
Адміністративні витрати	(4)	-
<b>Чистий прибуток (збиток)</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

Дохід визнається у звіті про 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.

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

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

Вартість чистих активів Фонду визначається відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1336 від 30.07.2013 року.

Станом на 31.12.2019 року розрахункова вартість чистих активів Фонду становить 5 299 тис. грн.

### ***Відповідність складу та структури активів вимогам законодавства***

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року та регламенту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКРЕФ», затвердженому Протоколом Наглядової ради № 2/2019 від 04.10.2019 року.

### **Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду**

За рік, що закінчився 31.12.2019 року, за рахунок активів Фонду відшкодовано 4 тис. грн. витрат. Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, відповідають Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

### **Відповідність розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів, встановленому законом**

Розмір активів Фонду станом на 31.12.2019 року складає 5 300 тис. грн., що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів інституту спільного інвестування встановленого Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1338 від 30.07.2013 року.

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

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» розроблено та затверджено Протоколом № 14/2014 від 07.07.2014 року Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

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

### **Стан корпоративного управління**

Відповідно до закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Фонду, зареєстрованого 17.09.2019 року органами корпоративного управління є: Загальні збори та Наглядова рада. Протоколом Засідання Наглядової ради Фонду № 1/2019 від 17.09.2019 року обрано чинний склад Наглядової ради.

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

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

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи -	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених ст. 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної
-------	-------	--	--	---	--	--



	корпоративного інвестиційного фонду	учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду			чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
<b>A</b> Учасники - фізичні особи					
1.	Каменська Анастасія Дмитрівна	2712419929	паспорт №FH298690, виданий 02.08.2017р., строк дії до 02.08.2027р., орган що видав 5101, № запису 19740406-03460	50	ні
2.	Корчевський Дмитро Олександрович	2729501232	паспорт №FH299546, виданий 02.08.2017р., строк дії до 02.08.2027р., орган що видав 5101, № запису 19740924-02776	50	ні
<b>Б</b> Учасники - юридичні особи					
<b>В</b> Голова Наглядової ради					
1	Сторов Богдан Станіславович	2856409335	паспорт серії ЕО № 109431, виданий 19.03.1996р. Ленінським РВ ММУ УМВС України в Миколаївській області	-	ні
Усього:				100	

**Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду**

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Регістраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	5	6	7	8
1	Каменська Анастасія Дмитрівна	2712419929	43236395	Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СКРЕФ»	04070, м. Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 72	50
			41186898	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЖІНОЧІЙ ПРОСТІР»	65014, Одеська обл., м. Одеса, вул. Канатна, буд. 36	100
			40570842	Приватний заклад вищої освіти «ІТ СТЕП УНІВЕРСИТЕТ»	79011, Львівська обл., місто Львів, вул. Замарстинівська, буд. 83 А	83.33
			38296159	Приватне підприємство «МУЛЬТИМЕД»	65014, Одеська обл., м. Одеса, вул. Канатна, буд. 36	100
			38262800	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВАЙХЕ»	83015, Донецька обл., місто Донецьк, просп. Миру, буд. 8	100
			38199708	Товариство з обмеженою відповідальністю «САММ»	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, проспект Карла Маркса, будинок 101	39.74
			34321154	Товариство з обмеженою відповідальністю «АЙТІ-ВЬЮ»	65113, Одеська обл., місто Одеса, проспект академіка Глушка, буд. 11, корп. 1, кв. 88	51
			33100313	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНСТИТУТ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ «ІНТЕХ»	04073, м. Київ, Московський проспект, будинок 23	50
			30940227	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮЛІКС»	65122, Одеська обл., м. Одеса, вул. академіка Корольова, буд. 83, корп. 1, кв. 55	100
2	Корчевський Дмитро Олександрович	2729501232	43236395	Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СКРЕФ»	04070, м. Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 72	50
			43196342	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОСВІТНІ ТЕХНОЛОГІЇ СУМИ»	40009, Сумська обл., місто Суми, вулиця Іллінська, будинок 2, офіс 192	50
			43172740	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОСВІТНІ ТЕХНОЛОГІЇ КРОПИВНИЦЬКИЙ»	25006, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, вулиця Євгена Чикаленка, будинок 1А, офіс 320	50
			42999148	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОСВІТНІ	39600, Полтавська обл., місто Кременчук, вулиця	50

		ТЕХНОЛОГІІ КРЕМЕНЧУК» Товариство з обмеженою відповідальністю	Першотравнева, будинок 20А	
42828324		«ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ОСВІТНИЙ ЦЕНТР»	50069, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, проспект Миру, будинок 44А	50
42711845		Товариство з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ОСВІТНІ ТЕХНОЛОГІЇ.»	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, буд.101	50
42191029		Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ ШАГ ЗАКАРПАТТЯ»	43022, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Польова, будинок 1, квартира 1	50
42177340		Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛА КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ ШАГ ЧЕРНІВЦІ»	43023, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Карбишева, будинок 1	50
42176943		Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ ШАГ ЧЕРКАСЬ»	43023, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Карбишева, будинок 1	50
42176629		Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛА КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ ШАГ ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ»	43023, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Карбишева, будинок 1	50
42176110		Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛА КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ ШАГ ЖИТОМИР»	43023, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Карбишева, будинок 1	50
42084287		Приватний заклад вищої освіти «ОДЕСЬКИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ШАГ»»	65023, Одеська обл., місто Одеса, Приморський район, вулиця Садова, будинок 3	100
42078619		Товариство з обмеженою відповідальністю «АЙТІ СТЕП ТЕРНОПІЛЬ»	46009, Тернопільська обл., місто Тернопіль, вул. гетьмана І Мазепи, будинок 10, офіс 411	50
42048013		Товариство з обмеженою відповідальністю «АЙТІ СТЕП ІВАНО-ФРАНКІВСЬК»	76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Новгородська, буд. 49, офіс 409	50
41951147		Приватний заклад вищої освіти «ХАРКІВСЬКИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ШАГ»	61010, Харківська обл., місто Харків, вулиця Малом'ясницька, будинок 9/11	100
41943817		Приватний заклад вищої освіти «ДНІПРОВСЬКИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ШАГ»	49084, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, просп. Дмитра Яворницького, буд. 101	100
41712984		Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛА КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ ШАГ ЛУЦЬК»	45632, Волинська обл., Луцький район, село Змінець, вулиця Березова, будинок 22	50
41394703		Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ ШАГ ЧЕРНІВЦІ»	45632, Волинська обл., Луцький район, село Змінець, вулиця Березова, будинок 22	50
41123031		Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ ШАГ ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ»	45632, Волинська обл., Луцький район, село Змінець, вулиця Березова, будинок 22	50
40529972		Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ ШАГ ЖИТОМИР»	45623, Волинська обл., Луцький район, село Змінець, вулиця Березова, будинок 22	50
40520409		Товариство з обмеженою відповідальністю «ХЕРСОНСЬКА ФІЛІЯ КОМП'ЮТЕРНОЇ АКАДЕМІЇ «ШАГ»	73002, Херсонська обл., місто Херсон, вулиця Перекопська, будинок 20	50
40515027		Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ ШАГ КРИВИЙ РІГ»	50069, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, проспект Миру, будинок 44А	50
38889776		Товариство з обмеженою відповідальністю «КРИМСЬКА КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ «ШАГ»	95011, Автономна Республіка Крим, місто Сімферополь, проспект Кірова/вулиця Леніна, будинок 29/1	49
38881007		Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ «ШАГ» МІСТО ЧЕРНІГІВ»	14000, Чернігівська обл., місто Чернігів, вулиця П'ятницька, будинок 39	50
38741067		Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОЛИНСЬКА	45632, Волинська обл., Луцький район, село Змінець, вулиця	50

			ФІЛІЯ КОМП'ЮТЕРНОЇ АКАДЕМІЇ ШАГ»	Березова, будинок 22		
		38251741	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТРИНН»	91021, Луганська обл., м. Луганськ, вул.Линьова Андрія, буд. 77	100	
		38158441	Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАП ПЛЮС»	61010, Харківська обл., місто Харків, вулиця Малом'ясницька, будинок 9/11	100	
		33080638	Приватний вищий навчальний заклад «КОМП'ЮТЕРНА АКАДЕМІЯ» (Товариство з обмеженою відповідальністю)	83015, Донецька обл., місто Донецьк, проспект Мира, будинок 8	100	
3	Каменська Наталія Леонідівна	1908710545	38243552	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗІНГСНІС»	79058, Львівська обл., м. Львів, вул. Замарстинівська, буд. 83 А	99
			39021955	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАГАР-НИВКИ»	65113, Одеська обл., місто Одеса, проспект академіка Глушка, буд. 11, корп. 1, кв. 88	100

**Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного фонду**

№ з/п	Прізвища, імена, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Каменська Анастасія Дмитрівна	2712419929	43236395	Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СКРЕФ»	04070, м. Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 72	50	Член Наглядової ради
			38243552	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗІНГСНІС»	79058, Львівська обл., місто Львів, вулиця Замарстинівська, будинок 83 А	1	Учасник
			41186898	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЖІНОЧИЙ ПРОСТІР»	65014, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Канатна, будинок 36	100	Учасник
			40570842	Приватний заклад вищої освіти «ІТ СТЕП УНІВЕРСИТЕТ»	79011, Львівська обл., місто Львів, вулиця Замарстинівська, будинок 83 А	83.33	Учасник
			38296159	Приватне підприємство «МУЛЬТИМЕД»	65014, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Канатна, будинок 36	100	Учасник
			38262800	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВАЙХЕ»	83015, Донецька обл., місто Донецьк, проспект Миру, будинок 8	100	Учасник/керівник
			38199708	Товариство з обмеженою відповідальністю «САММ»	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, проспект Карла Маркса, будинок 101	39.74	Учасник
			34321154	Товариство з обмеженою відповідальністю «АЙТІ-ВЬЮ»	65113, Одеська обл., місто Одеса, проспект академіка Глушка, будинок 11, корпус 1, квартира 88	51	Учасник
			33100313	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНСТИТУТ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ «ІНТЕХ»	04073, м. Київ, Московський проспект, будинок 23	50	Учасник/керівник
			30940227	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮЛІКС»	65122, Одеська обл., місто Одеса, вулиця академіка Корольова, будинок 83, корпус 1, квартира 55	100	Учасник
2	Каменська Наталія Леонідівна	1908710545	43236395	Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СКРЕФ»	04070, м. Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 72	0	Член Наглядової ради
			38243552	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗІНГСНІС»	79058, Львівська обл., місто Львів, вулиця Замарстинівська, будинок 83 А	99	Учасник/керівник
			40713149	Товариство з обмеженою відповідальністю «СОЛІС»	03062, м. Київ, вулиця Гончарна, будинок 18Б	0	Керівник

			39021955	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАГ АР-НИВКИ»	65113, Одеська обл., місто Одеса, проспект академіка Глушка, будинок 11, корпус 1, квартира 88	100	Учасник
			34553300	Підприємство об'єднання громадян (РЕЛІГІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ, ПРОФСПІЛКИ) «АНТАРЕС Н»	65026, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Катерининська, будинок 8/10	0	Керівник
			34551853	Громадська організація «ОДЕСЬКЕ МІСЬКЕ ТОВАРИСТВО ІНВАЛІДІВ «АНТАРЕС»	65058, Одеська обл., місто Одеса, провулок Шампанський, будинок 21, квартира 84	0	Засновник/керівник
			41186898	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЖІНОЧИЙ ПРОСТІР»	65014, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Канатна, будинок 36	0	Керівник
			42084287	Приватний заклад вищої освіти «ОДЕСЬКИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ШАГ»	65023, Одеська обл., місто Одеса, Приморський район, вулиця Садова, буд. 3	0	Керівник
			43236395	Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СКРЕФ»	04070, м. Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 72	0	Голова Наглядової ради
			42856228	Товариство з обмеженою відповідальністю «АГЕНТСТВО РЕКЛАМИ КРЕАТИВ МЕДІА»	65049, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Юліма Геллера, будинок 24/2	100	Учасник
3	Сгоров Богдан Станіславович	2856409335	42399316	Товариство з обмеженою відповідальністю «АЙ ТІ АЙДЖІТІ»	65005, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Бугаївська, будинок 21, офіс 701	50	Учасник
			38841535	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПІВДЕННИЙ ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ПАРТНЕР»	54056, Миколаївська обл., місто Миколаїв, вулиця Космонавтів, будинок 61В, офіс 201	95.56	Учасник
			36436594	Адвокатське об'єднання «АДВОКАТСЬКА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ЛІГАЛ»	65049, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Сфима Геллера, будинок 24/2	0	Учасник/керівник

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» надається наступна інформація:

Протягом 2019 року Фондом не здійснювались операції з пов'язаними особами.

Станом на 31.12.2019 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами не має.

#### **Інформація про наявність подій після дати балансу**

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

#### **Аналіз результатів пруденційних показників**

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 року, пруденційні показники Фонду не розраховувались.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ-ПЛЮС»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31984899.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2936 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.05.2002 року № 110, термін дії: до 31.03.2022 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2412, видане за рішенням АПУ № 365/5 від 20.09.2018 року, чинне до 31.12.2023 року.

Місцезнаходження: 04053, місто Київ, вулиця Артема, будинок 37-41, 3-й поверх.

Фактичне місце розташування: 01021, м. Київ, вул. М. Грушевського, б. 28/2, кв. 17.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Кадацька Марина Василівна - сертифікат аудитора № 006793 від 28.04.2011 року, дійсний до 28.04.2021 року.

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 13.03/1/20-АП від 13.03.2020 р.

Дата початку проведення аудиту: 13.03.2020 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 25.03.2020 року.

Ключовий партнер з аудиту  
ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР  
«ІНФОРМ-ПЛЮС»



Кадацька М.В.

Місцезнаходження: 04053, місто Київ, вулиця Артема, будинок 37-41, 3-й поверх.  
25.03.2020 року

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2020	01	01
за ЄДРПОУ		
43236395		
за КОАТУУ		
8038500000		
за КОПФГ		
995		
за КВЕД		
64.30		

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СКРЕФ"**

Територія **м. КИЇВ**

Організаційно-правова форма господарювання **ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНОПРАВОВІ ФОРМИ**

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

Середня кількість працівників **1**

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Адреса, телефон **04070, м. Київ, ВУЛИЦЯ ВЕРХНІЙ ВАЛ, будинок 72,**  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійкам  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	5 300
Рахунки в банках	1167	-	5 300
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	5 300
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
	1200	-	-
Баланс	1300	-	5 300

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	5 300
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(1)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	-	<b>5 299</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	-	<b>1</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	-	<b>5 300</b>

Директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Іванова Н.І.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Лакіза С.В.



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2020	01	01
	43236395		

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

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

Форма №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	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3	-
Адміністративні витрати	2130	(4)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1)	-



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	4	-
Разом	2550	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	5 300 000	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 300 000	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Іванова Н.І.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Пакіза С.В.



Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01  
за ЄДРПОУ 43236395

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за період з 18.09.2019 р. по 31.12.2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

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

Директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»



Іванова Н.І.

Лакіза С.В.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
43236395		

Підприємство

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

**Звіт про власний капітал**  
за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	5 300	-	-	-	-	-	-	5 300
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	5 300	-	-	-	(1)	-	-	5 299
Залишок на кінець року	4300	5 300	-	-	-	(1)	-	-	5 299

Директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Іванова Н.І.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Лакіза С.В.



**Примітки до річної фінансової звітності за період з 18.09.2019 року по 31.12.2019 року**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ**  
**ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД**  
**«СКРЕФ»**

Річна 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 18.09.2019 року по 31.12.2019 року, звіту про рух грошових коштів за період з 18.09.2019 року по 31.12.2019 року, звіту про власний капітал за період з 18.09.2019 року по 31.12.2019 року, приміток до фінансової звітності за період з 18.09.2019 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 «СКРЕФ», (надалі – Товариство, Фонд, КІФ),

Створене Товариство	Згідно Протоколу зборів засновників №1/2019 від 31.05.2019р.
Засновники Товариства	Каменська Анастасія Дмитрівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2712419929
	Корчевський Дмитро Олександрович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2729501232
Установчі збори було проведено	17.09.2019р.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців щодо реєстрації Фонду, а також найменування органу, що здійснив таку реєстрацію: Дата запису:	18.09.2019р.. Номер запису: 1 071 102 0000 044829, зареєстроване Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією.
Код за ЄДРПОУ:	43236395
Місцезнаходження Товариства:	04070, Україна, м. Київ, вул. Верхній Вал, б. 72
Строк діяльності Фонду:	10 (Десять) років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі - ЄДРІСІ)
Реєстраційний код за ЄДРІСІ:	13300801
Дата та номер свідоцтва про внесення КІФ до ЄДРІСІ:	13.11.2019р. № 00801
Дата припинення діяльності КІФ:	13.11.2029р.
<b>Інформація про випуск акцій, що здійснюється з метою формування початкового статутного капіталу КІФ:</b>	
Спосіб розміщення акцій:	Приватне розміщення
Загальна сума випуску акцій, грн.:	5 300 000,00 (П'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок
Номінальна вартість акцій, грн.:	100 (Сто) гривень 00 копійок
Кількість акцій, штук:	53 000 (П'ятдесят три тисячі) штук
Форма існування акцій:	Бездокументарна
форма випуску, тип акцій:	Іменні, прості
Дата реєстрації випуску акцій, номер та дата видачі свідоцтва про реєстрацію випуску акцій:	08.07.2019р., №001993 від 13.11.2019р.
<b>Інформація про випуск акцій, що здійснюється з метою спільного інвестування:</b>	Станом на 31.12.2019 року випуск з метою спільного інвестування не здійснювався
Дані про голову та членів наглядової ради КІФ:	Згідно Протоколу зборів засновників №2/2019 від 17.09.2019р. сформовано Наглядову раду в кількості 3

	(Трьох) осіб строком на 3 (Три) роки. Член Наглядової ради - Каменська Анастасія Дмитрівна (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2712419929), Член Наглядової ради - Каменська Наталія Леонідівна (реєстраційний номер облікової картки платника податків 1908710545), Голова Наглядової ради - Єгоров Богдан Станіславович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2856409335)
Кількість працівників КІФ станом на 31.12.2019р.:	Не має
Учасники Товариства станом на 31.12.2019р.:	Каменська Анастасія Дмитрівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2712419929, якій належить 26 500 шт. акцій/голосів Товариства Корчевський Дмитро Олександрович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2729501232, якому належить 26 500 шт. акцій/голосів Товариства

Товариство створене як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільно 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: інформація та телекомунікації, операції з нерухомим майном, професійна, наукова та технічна діяльність, оптова та роздрібна торгівля.

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

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

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Товариства.

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

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

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

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

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

Права вимоги можуть придбаватися до складу активів Фонду лише за кредитними договорами банків, укладеними з юридичними особами. Придбання компанією з управління активами до складу активів Фонду прав вимоги за кредитними договорами здійснюється шляхом

укладення договорів відступлення права вимоги з урахуванням обмежень, встановлених чинним Законом.

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

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

Від імені, в інтересах та за рахунок КІФ, на підставі Договору про управління активами корпоративного фонду №4/2019 від «04» жовтня 2019 року (строк дії якого до 04.10.2029р.), діє **Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС»**, код за ЄДРПОУ 37202955 (надалі - КУА), місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Верхній Вал, б.72, що здійснює діяльність на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) №1462 від 15.09.2015 року, строк дії якої: з 05.10.2015р. – необмежений, в особі директора Іванової Наталії Іванівни, що діє на підставі Статуту КУА.

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Річна фінансова звітність (надалі - фінансова звітність) Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного 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, що закінчився 31.12.2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2019 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 31.12.2019 р. затверджена до випуску (з метою оприлюднення) згідно Рішення одноосібного учасника Товариства №1/2020 від 13.03.2020р. 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, є період з 18 вересня 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 справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

#### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

Представлення грошових потоків від інвестиційної 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 справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

**Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:**

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування та іншими фінансовими інструментами, визнання кредитного збитку за якими передбачено вимогами МСФЗ 9.

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 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 фіксована, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в які здійснюватимуться платежі.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків. Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує *модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу*.

#### **Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

#### **3.3.5. Зобов'язання.**

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

### **3.4. Облікові політики щодо оренди**

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

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

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

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

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

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

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

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

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

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

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

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

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

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на пряомолінійній 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. Наглядова рада КІФ станом на 31.12.2019р. створена та складається з 3 (Трьох) осіб. Заробітна плата членам Наглядової ради не нараховувалась і не виплачувалась.

### **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 відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

**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 Фонду**

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

### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво 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 кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування та іншими фінансовими інструментами, визнання кредитного збитку за якими передбачено вимогами МСФЗ 9 у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

### **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

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

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

**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	2020	2020
Дата оцінки	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
Грошові кошти	5 300	-	-	5 300

#### 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
Грошові кошти	5 300

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2019 р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 5 300 тис. грн.

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

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

Порівняльна інформація на початок звітного періоду та за аналогічний період попереднього року відсутня, тому що Товариство є новоствореним, дата державної реєстрації 18.09.2019 року.

#### 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 18.09.2019 р.
1	2	3	4
<b>Необоротні активи</b>			
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-
<b>Усього необоротні активи</b>		-	-
<b>Оборотні активи</b>			
Грошові кошти	6.1.	5 300	-
<b>Усього оборотних активів</b>		<b>5 300</b>	-
<b>Усього, активів</b>		<b>5 300</b>	-
Капітал			

Статутний капітал	6.5.	5 300	-
Нерозподілені прибутки/збитки	6.5.	(1)	-
Неоплачений капітал		-	-
<b>Разом, власний капітал</b>		<b>5 299</b>	-
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	6.2.	1	-
<b>Усього зобов'язань</b>		<b>1</b>	-
<b>Усього, зобов'язань</b>		<b>5 300</b>	-

**Звіт про сукупний дохід. За період з 18.09.2019 р. по 31.12.2019 р.**  
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	З 18.09.19 по 31.12.2019
1	2	3
Інші операційні доходи	6.3.	3
<b>Всього доходи</b>		<b>3</b>
Всього адміністративних, операційних витрат	6.4.	(4)
<b>Всього витрати</b>		<b>(4)</b>
<b>Фінансовий результат прибуток (збиток)</b>		<b>(1)</b>
<b>Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)</b>		<b>(1)</b>

**Звіт про власний капітал. За період з 18.09.2019 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
<b>18.09.19 р.</b>	-	-	-	-
Зареєстрований статут	5 300	-	-	5 300
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-1	-	(1)
<b>31.12.19 р.</b>	<b>5 300</b>	<b>-1</b>	<b>-</b>	<b>5 299</b>

**Звіт про рух грошових коштів. За період з 18.09.2019 р. по 31.12.2019 р.**  
(у тисячах українських гривень)

Статті	З 18.09.2019 по 31.12.2019
1	2
<i>Рух коштів від операційної діяльності</i>	-
<i>Рух коштів від інвестиційної діяльності</i>	-
Поповнення статутного капіталу	5 300
<i>Рух коштів від фінансової діяльності</i>	<b>5 300</b>
Чистий рух коштів за період	<b>5 300</b>
Залишок коштів на початок року (періоду)	-
Залишок коштів на кінець року (періоду)	5 300

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

<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Грошові кошти в банку	5 300

Операції в іноземній валюті протягом звітного періоду з 18.09.2019 року по 31.12.2019 року не здійснювались. Поточний рахунок відкрито у Публічному акціонерному товаристві



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

<i>Поточна кредиторська заборгованість</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	1
<b>Усього поточні зобов'язання</b>	<b>1</b>

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 31.12.2019 р. 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 № 6/19-СО від 29.11.2019р. з ТОВ «Орексим Україна» (код за ЄДРПОУ 38086896), за послуги з обслуговування випуску цінних паперів відповідно до договору про обслуговування емісії/випусків від 17.07.2019р. №ОВ-9303 з ПАТ «НДУ».

Погашення кредиторської заборгованості заплановано до 31 березня 2020 року.

**6.3. Інші операційні доходи.** Інші операційні доходи отримані Фондом за період з 18.09.2019 року по 31.12.2019 року складаються з наступного:

<i>Інші операційні доходи</i>	<b>з 18.09.2019р. по 31.12.2019р.</b>
Дохід від безоплатно отриманим послугам	3
<b>Усього інших операційних доходів</b>	<b>3</b>

Інші операційні доходи складаються з послуг з обслуговування випуску цінних паперів відповідно до договору про обслуговування емісії/випусків від 17.07.2019р. №ОВ-9303 з ПАТ «НДУ».

**6.4. Адміністративні витрати.** За період з 18.09.2019 року по 31.12.2019 року витрати представлені наступним чином:

<i>Адміністративні витрати</i>	<b>з 18.09.2019р. по 31.12.2019р.</b>
Адміністративні витрати	(4)

До адміністративних витрат Фонду включені витрати понесені за суборенду, відшкодування комунальних витрат та депозитарні послуги.

**6.5. Власний капітал.** За період з 18.09.2019 року по 31.12.2019 року власний капітал представлений наступним чином:

Структура власного капіталу:

Найменування статті	на 31.12.2019р.	на 18.09.2019р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 300	-
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1)	-
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
<b>Всього власний капітал</b>	<b>5 299</b>	<b>-</b>

Станом на дату державної реєстрації КІФ 18.09.2019 р. зареєстрований та сплачений статутний (початковий) капітал складав 5 300 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 5 300 тис. грн.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1. Умовні зобов'язання.

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

### 7.1.2. 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:

	13.02.2020 р.	31.12.2019 р.
<b>Оголошений випуск акцій, шт.</b>	53 000	53 000
<b>Розміщено акцій, шт.</b>	53 000	53 000
<b>Нерозміщено акцій, шт.</b>	(0)	(0)

Станом на 31.12.2019 року Фонд має випущені, та повністю розміщені прості іменні акції в кількості 53 000 (П'ятдесят три тисячі) штук на загальну суму 5 300 000,00 (П'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок. Номінальна вартість кожної акції становить - 100,00 (Сто) гривень 00 копійок. Форма існування акцій – бездокументарна. Фонд має Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду №001993 від 13.11.2019 р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

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

### 7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

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

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

- **юридичні особи:**

1. 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 корпоративного фонду №4/2019 від «04» жовтня 2019 року).

- **фізичні особи:**

1. Громадянка України, Каменська Анастасія Дмитрівна, паспорт №FH298690, виданий 02.08.2017р., строк дії до 02.08.2027р., орган що видав 5101, № запису 19740406-03460, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2712419929, місце реєстрації: прийнята на консульський облік Посольство України в Латвійській Республіці; місце перебування на території України: м. Київ, вул. Мала Житомирська, б. 16, кв. 19, якій належить 26 500 шт. акцій/голосів Товариства.

2. Громадянин України, Корчевський Дмитро Олександрович, паспорт №FH299546, виданий 02.08.2017р., строк дії до 02.08.2027р., орган що видав 5101, № запису 19740924-02776, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2729501232, місце реєстрації: прийнятий на консульський облік Посольство України в Латвійській Республіці; місце перебування на території України: м. Київ, вул. Мала Житомирська, б. 16, кв. 19, якому належить 26 500 шт. акцій/голосів Товариства

3. 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 18.09.2019 року по 31.12.2019 року відсутні.

### 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 5 300 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.

### 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, облигації 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.

### 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 прогнозні 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
Суборенда та відшкодування комунальних витрат	-	1	-	-	1
Всього	-	1	-	-	1

### 7.4. Події після Балансу

Між датою складання (31.12.2019р.) та затвердження фінансової звітності (13.03.2020р.) 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

№ 2936

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР  
"ІНФОРМ-ПЛЮС"  
(ТОВ "АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР  
"ІНФОРМ-ПЛЮС")

Ідентифікаційний код/номер 31984899

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

від 30 травня 2002 р. № 110

Ключовий партнер  
з аудиту  
ТОВ "АЦ" Інформ-Плюс"  
Кадацька М.В.

Рішенням Аудиторської палати України

від 31 березня 2017 р. № 342/4

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 31 березня 2022 р.

Голова АПУ (к. Рафальська)

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.



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005089

Громадянин(и) Домашченко  
Світлани Михайлівни  
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України № 107  
від 28 лютого 2008 р.  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 28 лютого 2008 р.

М. П. Голова комісії Григорук (Г. Григорук)  
Завідувач Секретаріату Григорук (Г. Григорук)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 156/3

від 15 серпня 2005 р.

термін дії сертифіката продовжено до  
28 лютого 2011 р.

М. П. Голова комісії Григорук (Г. Григорук)  
Завідувач Секретаріату Григорук (Г. Григорук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 227/2

від 27 січня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до  
28 лютого 2016 р.

М. П. Голова комісії Григорук (Г. Григорук)  
Завідувач Секретаріату Григорук (Г. Григорук)

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 005089

Громадянин(и) Домашченко  
Світлани Михайлівни

рішенням Аудиторської палати України  
від 24 серпня 2015 року № 319/3

термін чинності сертифіката продовжено до  
28 лютого 2021 року

М. П. Голова Григорук (Г. Григорук)  
Завідувач Секретаріату Григорук (Г. Григорук)

Рішенням Аудиторської палати України  
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до  
" " 20 року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )

Рішенням Аудиторської палати України  
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до  
" " 20 року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )  
001433

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006793

Громадянин(и) Кадацький  
Марини Василівни

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України  
від 28 квітня 2011 року № 230/2  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 28 квітня 2016 року.

М. П. Голова Григорук (Г. Григорук)  
Завідувач Секретаріату Григорук (Г. Григорук)

ПРИВАТНИЙ ПАРТНЕР  
З АУДИТУ  
ТОВ "АЦ" ІНФОРМ-ПЛЮС"  
Кадацька М.В.

Рішенням Аудиторської палати України  
від 25 лютого 2016 року № 322/2

термін чинності сертифіката продовжено до  
28 квітня 2021 року.

М. П. Голова Григорук (Г. Григорук)  
Завідувач Секретаріату Григорук (Г. Григорук)

Рішенням Аудиторської палати України  
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до  
" " 20 року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів



№ 2936

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ-ПЛЮС»

КОД ЄДРПОУ 31984899

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

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

Рішення АПУ  
взяв 26.09.2018 № 365/3

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

№ 24/2  
чинне до 31.12.2023

Ключовий партнер  
з аудиту  
ТОВ «АЦ «Інформ-Плюс»  
Кадацька М.В.

