

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

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

активи якого перебувають в управлінні

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»**

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 «ФАРАДЕЙ» (далі – Фонд) тощо.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРАДЕЙ», 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 «ФАРАДЕЙ» 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 Учасників 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 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.

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 та Комісію.

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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, ми розкриваємо наступну інформацію щодо АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРАДЕЙ»

Основні відомості про Фонд

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

Ідентифікаційний код юридичної особи: 41670232.

Вид діяльності за КВЕД:

64.30. Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти,

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

Тип, вид та клас Фонду: закритий, недиверсифікований.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (надалі - Реєстр): 17.11.2018 року, № 00563.

Реєстраційний код за Реєстром: 13300563.

Строк діяльності Фонду: 30 (тридцять) років з моменту внесення Фонду до Реєстру.

Місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307.

Основні відомості про Компанію з управління активами

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

Ідентифікаційний код юридичної особи: 36136431.

Види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами;

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

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Місцезнаходження: 01001, м. Київ, вулиця Велика Житомирська, будинок 6/11.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2019 року розмір статутного капіталу Фонду становить 20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає Статуту Фонду, зареєстрованому 26.10.2018 року.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Розмір початкового статутного капіталу Фонду становить 4 100 000 (чотири мільйони сто 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 4 100 000 (чотири мільйони сто тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

18.10.2017 року зареєстровано нову редакцію Статуту Фонду, згідно якої розмір статутного капіталу Фонду становить 20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал Фонду поділений на 20 000 000 (двадцять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень 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 4 100 000 (чотири мільйони сто 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.

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	26	32
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	817	212
	843	244

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за справедливою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується за амортизованою вартістю.

На кожну звітну дату Фонд проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості на предмет наявності ознак їх знецінення.

Склад та величина дебіторської заборгованості визначені достовірно.

Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.

	31.12.2019р.	31.12.2018 р.
<i>Рахунки в банках</i>	3 050	3 679
	3 050	3 679

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.

Чистий прибуток (збиток), тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
<i>Інші операційні доходи</i>	337	282
<i>Адміністративні витрати</i>	(367)	(460)
<i>Чистий прибуток (збиток)</i>	(30)	(178)

Доходи Фонд визнає, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Фонду збільшаться, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації

фінансових активів визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами, активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСФЗ/МСБО. Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, признаються одночасно з відповідним доходом. Інші витрати Фонду за звітний період складаються з собівартості реалізованих фінансових інвестицій та собівартості реалізованих необоротних активів.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Відстрочений податок на прибуток розраховується в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань тих, що відображені в фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату. Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього прибутку оподаткування дозволить реалізувати відкладені податкові активи або якщо вони можуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

За розрахунками Фонду станом на 31.12.2019 року сума відстроченого податку на прибуток (податкових активів чи податкових зобов'язань) дорівнює нулю.

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 3 893 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 «ФАРАДЕЙ», затвердженому Протоколом Наглядової ради № 13/2018 від 02.11.2018 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 367 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 3 893 тис. грн. За весь період діяльності Фонду викуп акцій не здійснювався. На підставі вищенаведеного вважаємо, що Фонд дотримується вимог 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 «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» розроблено та затверджено Протоколом № 61/2019/02 від 27.12.2019 року Положення про службу 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 18.10.2018 року органами корпоративного управління є: Загальні збори та Наглядова рада. Рішенням учасника № 4 від 08.05.2018 року затверджено 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	N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду	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 чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
А						
Учасники - фізичні особи						
		-	-	-	-	-
Б						
Учасники - юридичні особи						
	1.	КОМПАНІЯ «ЛІДОРЕНА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД»	HE 373518	Зодіас, 3, Сінокімос Колосіу, 4696, Лімасол, Кіпр	100	-
В						
Голова Наглядової ради						
	1.	Парчевська Наталія Петрівна	3131715521	Паспорт серії ТТ 182907, виданий Дніпровським РВ ГУДМС України в місті Києві, 13.08.2013 р.	0	ні
		Усього:			100	

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	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, %
1.	КОМПАНІЯ «ЛІДОРЕНА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД», ідентифікаційний код юридичної особи HE 373518	41670232	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРАДЕЙ»	01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307	100

Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1.	КОМПАНІЯ «ЛІДОРЕНА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД», реєстраційний номер HE 373518	-	Катерина Леоніду	Паспорт E369120, виданий 16.06.2009 р., дата народження 07.03.1977 р.	50
2.	КОМПАНІЯ «ЛІДОРЕНА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД», реєстраційний номер HE 373518	-	Марія Віолару	Паспорт K00263301, виданий 26.02.2016 р., дата народження 23.09.1986 р.	50

Інформація про пов'язаних осіб Голови та Членів Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	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.	Парчевська Наталія Петрівна (Голова Наглядової ради)	3131715521	41670232	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРАДЕЙ»	01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307	0
2.	Лазаківч Валентина Миколаївна (Секретар Наглядової ради)	1894923264	41670232	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРАДЕЙ»	01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307	0
3.	Житнікова Катерина Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3166212666	41670232	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРАДЕЙ»	01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307	0
Прямі родичі Голови та Членів Наглядової ради Фонду пов'язаності не мають.						

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 № 24.10/1/18-АП від 24.10.2018 р.

Дата початку проведення аудиту: 23.12.2019 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 07.02.2020 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.
07.02.2020 року

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРАДЕЙ"	за ЄДРПОУ	2019 12 31 41670232
Територія	01001, м.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА ЖИТОМИРСЬКА, БУДИНОК 6/11, КІМНАТА 307	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ	за КОПФГ	900
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30
Середня кількість працівників	1		
Адреса, телефон	Україна, 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307, (044) 2064577		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака	(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	32	26
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	212	817
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 679	3 050
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 679	3 050
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 923	3 893
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	3 923	3 893

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 000	20 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(177)	(207)
Неоплачений капітал	1425	(15 900)	(15 900)
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 923	3 893
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 923	3 893

Виконавчий директор ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ"

Задубинна Ю.В.

Бруснік Л.Д.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
41670232		

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

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	337	282
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(367)	(460)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(30)	(178)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(30)	(178)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(30)	(178)

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	(30)	(178)

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	367	460
Разом	2550	367	460

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	4100000	4100000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4100000	4100000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,01)	(0,04)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,01)	(0,04)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Виконавчий директор ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ"

Задубинна Ю.В.

Бруснік Л.Д.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
41670232		

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 р.**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	343	250
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	296	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 267)	(671)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(1)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(629)	(422)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	4 095
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		4 095

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(629)	3 673
Залишок коштів на початок року	3405	3 679	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 050	3 679

Виконавчий директор ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ"

Задубинна Ю.В.

Бруснік Л.Д.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
41670232		

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРАДЕЙ"
(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	20 000	-	-	-	(177)	(15 900)	-	3 923
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20 000	-	-	-	(177)	(15 900)	-	3 923
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(30)	-	-	(30)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(30)	-	-	(30)
Залишок на кінець року	4300	20 000	-	-	-	(207)	(15 900)	-	3 893

Виконавчий директор ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ"

Задубинна Ю.В.

Бруснік Л.Д.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
41670232		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал за 2018 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	4 100	-	-	-	1	-	-	4 101
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 100	-	-	-	1	-	-	4 101
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(178)	-	-	(178)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	15 900	-	-	-	-	(15 900)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	15 900	-	-	-	(178)	(15 900)	-	(178)
Залишок на кінець року	4300	20 000	-	-	-	(177)	(15 900)	-	3 923

Виконавчий директор ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ"

Задубинна Ю.В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ"

Бруснік Л.Д.



Примітки до річної фінансової звітності
з розкриттям інформації згідно вимогам МСБО/МСФЗ
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРАДЕЙ» за період
з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРАДЕЙ» (далі – Фонд) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 18 жовтня 2017 року, номер запису 1 074 102 0000 070456. Місцезнаходження Фонду: 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11 кімната 307

Ідентифікаційний код юридичної особи: 41670232.

Скорочене найменування: АТ «ФАРАДЕЙ».

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Інвестування може здійснюватися шляхом придбання цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у зазначених напрямках, придбання та/або створення нерухомого майна, майнових вимог та прав на об'єкти інтелектуальної власності. Інвестування може здійснюватися в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є:

- фінансова та страхова діяльність;
- будівництво;
- сільськогосподарська діяльність;
- переробна промисловість;
- операції з нерухомим майном.

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

Від імені, в інтересах та за рахунок КІФ, на підставі Договору про управління активами корпоративного фонду № 19/04-2018/1 від 19.04.2018 року, діє Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», код за ЄДРПОУ 36136431 (надалі - КУА), місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 6/11, що має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 294702 від 14.02.2015 року (строк дії: 14.05.2014 року – необмежений)

ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи бухгалтерського обліку, методи розрахунку, облікові оцінки та судження, які

використовувалися при підготовці цієї фінансової звітності Фонду, відповідають принципам методів, обліковим оцінками та судженням, які були розкриті в річній фінансовій звітності за 2018 рік, включно з застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

При формуванні фінансової звітності Фонд також керувався вимогами Національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ/МСБО, та нормативних актів Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку щодо подання річних звітів емітентами і професійними учасниками фондового ринку.

Лерлік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

З 18 жовтня 2017 року Фонд прийняв МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», та була складена перша фінансова звітність у відповідності до МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року.

Принципи про безперервність діяльності

Річна фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і поташення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Річна фінансова звітність не містить ніяких коректувань на випадок того, що Фонд не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

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.

Звітний період

Звітний період включає 12 місяців: з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за 2019 рік була затверджена до випуску 06 лютого 2020 року.

2.2. Умови здійснення діяльності, ризики

Економіка України протягом 2019 року відображала глобальні світові тенденції. Зростання реального ВВП дещо уповільнюється порівняно з 2018 роком – відповідно до останніх прогнозів Національного банку України обсяг ВВП у 2019 року збільшиться на 3%.

Політична ситуація у країні була визначена двома головними подіями: вибори та інвентурна президентства України та розпуск Верховної Ради. Оголошення дочасних парламентських виборів спрямувало весь спектр політичної діяльності у русло підготовки до них. Це, зокрема, призвело до тимчасового призупинення співпраці з Міжнародним Валютним Фондом. З огляду на значний обсяг виплат по зовнішньому боргу України в 2019-2020 роках, продовження співпраці з МВФ є ключовим фактором фінансової стабільності. Головними умовами подальшої програми співпраці з МВФ залишаються продовження реформ фіскальної та монетарної політики, реструктуризації й зміцнення державного сектора, забезпечення збалансованої бюджетної політики, підвищення стабільності фінансового сектору та покращення бізнес-клімату в Україні.

У лютому 2019 року вийшов в дію закон «Про валюту і валютні операції». Новий закон скасовує ряд обмежень, визначає нові принципи здійснення валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і веде до значної лібералізації порядку обігу іноземної валюти та капіталу. НБУ дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди за кордон у межах певного щомісячного ліміту.

У 2019 році, з огляду на послаблення інфляційних чинників та сприятливий динаміку курсу національної валюти до долару США та Євро, НБУ робив поступові кроки щодо зниження облікової ставки НБУ. За умови досягнення значень рівня інфляції 6,3% в кінці 2019 року та 5%

в 2020 році очікується, що регулятор продовжить зниження облікової ставки.

Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і заходів внутрішнього характеру, проявляє деякі характерні особливості, притаманні ринкам, що розвиваються. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками що є нестиповими для інших країн.

Хоча керівництво Фонду вважає, що воно вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Фонду, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

2.3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Наступні стандарти були прийняті Фондом до застосування з 01 січня 2019 року:

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Набули чинності щодо річних періодів, які починаються на або після</i>
Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)	
▪ МСФЗ 16 «Оренда»	01 січня 2019 року
Поправки до існуючих стандартів і тлумачення	
▪ Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	01 січня 2019 року
▪ Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – щодо «Передплата з негативною компенсацією»	01 січня 2019 року
▪ Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток»	01 січня 2019 року
▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.»	01 січня 2019 року

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКТ 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКТ 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди».

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу

інформації в порівнянні з МСБО 17. МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Дозволяється застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу.

За рішенням керівництва Фонду МСФЗ 16 до дати набуття чинності не застосовувався. Перша дата застосування МСФЗ 16 - 01 січня 2019 року. Договори оренди де Фонд є стороною договору є короткостроковими, з низькою вартістю і Фонд їх оцінює як сервісні договори.

Роз'яснення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо підходів до обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО 12 «Податки на прибуток». Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Організація повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Роз'яснення також зачіпає припущення, як організація робить для розгляду трактувань податковими органами, а також як вона розглядає зміни в фактах і обставинах.

Роз'яснення вступили в силу для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати. Фонд прийняв до застосування роз'яснення з дати його вступу в силу, але очікується, що роз'яснення не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2016-2018 років

Дані поліпшення вступили в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Вони включають, зокрема, такі зміни:

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» і МСФЗ 11 «Спільна діяльність» – раніше були частки участі в спільних операціях

Дані поправки містять роз'яснення щодо того, чи слід переоцінювати частки участі в спільних операціях (що складають бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3) до справедливої вартості, якщо:

- сторона угоди про спільне підприємництво отримує контроль над спільною операцією (МСФЗ 3);
- сторона, яка є учасником спільних операцій (але не має спільного контролю), отримує спільний контроль над спільними операціями (МСФЗ 11).

Наразі, Фонд вважає можливість впливу не суттєвою.

МСБО 12 «Податки на прибуток» – податкові наслідки щодо виплат за фінансовими інструментами, класифікованих як інструменти капіталу

В даних поправках пояснюється, що організація повинна визнавати всі податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншого сукупного доходу або власного капіталу в залежності від того, де організація визнала первісну операцію або подію, які генерували прибуток, що розподіляється, що є джерелом дивідендів. Допускається застосування до цієї дати, при цьому організація повинна розкрити цей факт. Дані поправки повинні спочатку застосовуватися до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати. Фонд не очікує, що поправки будуть мати вплив на його фінансову звітність.

МСБО 23 «Витрати на позики» – витрати на позики, які підлягають капіталізації

В даних поправках пояснюється, що коли кваліфікований актив готовий до використання за призначенням або продажу і деякі позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, залишаються непогашеними на цю дату, суму таких позик необхідно включити в суму коштів, які організація запозичує на спільні цілі.

Допускається застосування до цієї дати, при цьому організація повинна розкрити цей факт. Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Фонду.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Фонду:

Стандарти та тлумачення

Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після

Міжнародні стандарти фінансової звітності

- МСФЗ 17 «Страхові контракти»

01 січня 2021 року

Поправки до існуючих стандартів і тлумачення

- Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність та МСБО 28

Наразі не визначено

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ опублікувала МСФЗ 17, новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ 17 вступить в силу, він замінить собою МСБО 4 «*Страхові контракти*», який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі.

Дозволяється застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 і МСФЗ 15 на дату першого застосування. Фонд не передбачає будь який вплив на його фінансову звітність, але оцінить ефект від застосування МСФЗ 17 в майбутньому.

Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність у майбутніх періодах.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНОЧНІ ЗНАЧЕННЯ ТА ДОПУЩЕННЯ

3.1. Основи оцінки складання фінансової звітності

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.

Підготовка фінансової звітності Фонду вимагає від керівництва КУА винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак, невизначеність відносно цих припущень і оціночних значень може

привести до результатів, які можуть вимагати істотних коригувань балансової вартості актів або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки, у майбутньому.

У цій річній фінансовій звітності використовуються різні основи оцінки з різним ступенем та різних комбінаціях.

Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2. Податки

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отриманого майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням різноманітності операцій Фонду, а також характеру і складності наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни так припущень можуть спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунків - це ставки законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату, у країнах, в яких Фонд веде свою діяльність і створює оподатковуваний дохід.

3.3. Основні припущення, оцінки та судження

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

➤ Судження щодо справедливої вартості фінансових 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 1 «Оцінка справедливої вартості».

➤ 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

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

➤ Судження щодо очікуваних термінів утримування 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 фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

➤ Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Звичай 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.

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

Фонд 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.

Станом на кожную звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав значного зростання кредитний ризик з моменту первісного використання. У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором та грошовими потоками, які Фонд очікує одержати.

Ознаками знецінення фінансових активів можуть бути одна або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані грошові потоки - фінансові труднощі боржника, порушення умов договору, зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства, зниження суми очікуваних майбутніх грошових потоків, зміна платіжного статусу позичальника (прострочений платіж, порушення фінансових ковенантів), зникнення активного ринку для фінансових інструментів, тощо. Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив декількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

Відносно фінансових інвестицій, наявних для продажу, Фонд на кожную звітну дату оцінює існування об'єктивних свідчень того, що інвестиція або група інвестицій піддалися знеціненню.

У випадку інвестицій в інструменти капіталу, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні свідчення будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - порівняно з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. При наявності свідчень знецінення, сума сукупного

привести до результатів, які можуть вимагати істотних коригувань балансової вартості актів або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки, у майбутньому.

У цій річній фінансовій звітності використовуються різні основи оцінки з різним ступенем та різних комбінаціях.

Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2. Податки

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отриманого майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням різноманітності операцій Фонду, а також характеру і складності наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни такі припущень можуть спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунків - це ставки законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату, у країнах, в яких Фонд веде свою діяльність і створює оподатковуваний дохід.

3.3. Основні припущення, оцінки та судження

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

➤ Судження щодо справедливої вартості фінансових 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».

➤ 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

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

➤ 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 фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

➤ Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Звичай 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.

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

Фонд 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.

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав значного зростання кредитний ризик з моменту первісного використання. У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором та грошовими потоками, які Фонд очікує одержати.

Ознаками знецінення фінансових активів можуть бути одна або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані грошові потоки - фінансові труднощі боржника, порушення умов договору, зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства, зниження суми очікуваних майбутніх грошових потоків, зміна платіжного статусу позичальника (прострочений платіж, порушення фінансових ковенантів), зникнення активного ринку для фінансових інструментів, тощо. Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив декількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

Відносно фінансових інвестицій, наявних для продажу, Фонд на кожну звітну дату оцінює існування об'єктивних свідчень того, що інвестиція або група інвестицій піддалися знеціненню.

У випадку інвестицій в інструменти капіталу, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні свідчення будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - порівняно з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. При наявності свідчень знецінення, сума сукупного

збитку, оцінена як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, з вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупний дохід збитку від знецінення за даними інвестиціям, виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупний дохід.

Збитки від знецінення інвестицій в інструменти капіталу не відновлюються через прибуток або збиток; збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У разі боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюється на основі тих самих критеріїв, які застосовуються щодо фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення являє собою накопичений збиток, оцінений як різниця між амортизованою вартістю та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за даними інвестиціям, раніше визнаного у звіті про прибутки і збитки.

Нарахування відсотків відносно зменшеної балансової вартості активу продовжується за процентною ставкою, використаної для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Якщо протягом наступного року справедлива вартість боргового інструменту зростає, і дане зростання можна об'єктивно пов'язати з подією, яка відбувається після визнання збитку від знецінення у звіті про сукупний дохід, збиток від знецінення відновлюється через Звіт про сукупний дохід.

➤ *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 інвестором 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. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Далі наведено основні принципи облікової політики, що були застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх періодів, починаючи з першого звітного періоду 2019 року.

Зміни до облікової політики Фонду вносяться лише за наявності наступних умов:

- вимагаються будь-яким МСФЗ;
- приведуть до того, що фінансова звітність буде надавати більш доцільну і надійну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансове становище, фінансові результати або рух грошових коштів Фонду.

4.1. Фінансові інструменти

➤ *Первісне визнання і оцінка*

Фонд під час первісного визнання фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, оцінює їх за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Фонд відображає у бухгалтерському обліку витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів за рахунок витрат на дату їх здійснення. А усі інші фінансові інструменти Фонд оцінює під час первісного визнання за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визначається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди. Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку, визначаються на дату здійснення розрахунку, тобто на дату, коли Фонд фактично здійснює поставку фінансового активу.

Класифікація фінансових активів Фонду ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

➤ Класифікація фінансових інструментів

Фонд визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, в разі одночасного дотримання обох зазначених вимог: якщо метою утримання такого активу в рамках бізнес-моделі є отримання передбачених договором потоків грошових коштів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;
- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;
- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку – всі інші активи, в тому числі, якщо договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів.

Відповідно до МСФЗ 9 передбачено дві категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю.

➤ Подальше визнання фінансових інструментів

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких Фонд є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ 9.

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 Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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.

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 Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів або витрат у Звіті про сукупний дохід.

Фінансові активи, що переоцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облигації та відсоткові векселі. Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Для переоцінки фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Фонд спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень зміни індивідуальних значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Фонд визначає, що об'єктивного свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, він включає дані актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

➤ **Припинення визнання фінансових інструментів**

Фінансові активи

Фінансовий актив припиняє визнаватись, коли:

- активи погашені
- права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність

Фінансове зобов'язання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватись, коли воно виконане, анульоване або минає строк його дії. У випадку коли в існуюче фінансове зобов'язання вносяться істотні коригування то така заміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання, а різниця відповідної балансової вартості визнається в Звіті про сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова

(дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за справедливою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується за амортизованою вартістю.

Фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів у Звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у Звіті про сукупний дохід в складі витрат.

На кожну звітну дату Фонд проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Станом на 31 грудня 2019 року в фінансовій звітності Фонду обліковується така дебіторська заборгованість:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки на залишок по рахунку)	32	26
Інша поточна дебіторська заборгованість (аванси за розрахунками з контрагентами)	212	817
ВСЬОГО:	244	843

Відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку визначено, що максимальний розмір винагороди компанії з управління активами венчурного фонду, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів інституту спільного інвестування не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року. Станом на 31.12.2019 року в фінансовій звітності Фонду обліковується інша дебіторська заборгованість, яка складається з суми винагороди, що була надмірно сплачена та нарахована до повернення відповідно до Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 року №1468.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають кошти в банках, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення від трьох до шести місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості. Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та в розрізі банків, в яких відкриті рахунки. Первісна оцінка грошових коштів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ). Подальша оцінка грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за

амортизованою собівартістю.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом, що діє на звітну дату. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок такої операції, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на звітну дату відображаються у звіті про сукупні доходи у статтях «інші доходи» або «інші витрати» відповідно.

Для цілей Звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище. Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Станом на 31.12.2019 року грошові кошти Фонду на рахунках у Банку становлять:

31 грудня 2018 року 31 грудня 2019 року

Рахунки в національній валюті

Поточний рахунок відкритий в

ПАТ «БАНК ВОСТОК» у м. Дніпро

ВСЬОГО:

3 679	3 050
3 679	3 050

Операції в іноземній валюті протягом звітного періоду не здійснювались.

При оцінці цього фінансового активу очікуваний кредитний збиток Фонд становить «0» враховуючи рейтинг банків, як показник для створення сприятливих умов зберігання грошових коштів. Більш детально це описано в розділі 7 Приміток.

4.2. Фінансові зобов'язання

Зобов'язання Фонду класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) поточні (термін погашення до 12 місяців).

Фонд здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому опінуються за амортизованою вартістю, за винятком:

а) фінансові зобов'язання, що опінуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, нададі опінуються за справедливою вартістю;

б) фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності передавання фінансової активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Станом на 31.12.2019 року у Фонду відсутня кредиторська заборгованість.

4.3. Акціонерний капітал і дивіденди

Статутний капітал Фонду сформовано простими іменними акціями корпоративного інвестиційного фонду в бездокументарній формі та відображається в звітності у складі власного капіталу. На дату Балансу зареєстрований капітал поділяється на 20 000 000 (двадцять мільйонів) штук простих акцій корпоративного інвестиційного фонду номінальною вартістю 1,0 гривня кожна.

Основний склад власників акцій Фонду представлений нижче:

Власники акцій	
КОМПАНІЯ «ЛІДОРЕНА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД»	100%
31 грудня 2018 року	100%
31 грудня 2019 року	100%

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів ІСІ, яке затверджено Рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р., встановлено, що розміщення та викуп здійснюється виходячи з розрахункової вартості цінного папера інституту емітента інвестування на день зарахування таких цінних паперів на рахунок емітента.

Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю акцій відображається як емісійний дохід.

При вторинному розміщенні акцій здійснюється зменшення розміру вилученого капіталу на суму балансової вартості розміщених вторинно акцій.

Облік викуплених цінних паперів ІСІ здійснюється за ціною викупу, визначеною відповідно до чинного законодавства.

Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені в учасників, і відображаються в звітності Фонду як зменшення загальної величини власного капіталу. Сума, виручена в результаті подальшого продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як збільшення власних коштів.

Власний капітал включає:

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	20 000	20 000
Нерозподілений прибуток (збиток)	(177)	(207)
Неоплачений капітал	(15 900)	(15 900)
Вилучений капітал	-	-
ВСЬОГО:	3 923	3 893

КУА аналізує зміни, які відбулись у власному капіталі Фонду та відстежує відповідність вартості та структури активів Фонду вимогам законодавства, інвестиційній декларації та іншим документам, що регламентують управління активами Фонду.

4.4. Податки та відстрочені податкові активи

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточні і попередні роки оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

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

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

Враховуючи специфіку діяльності Фонду та законодавчі обмеження щодо діяльності Фонду (Фонд є інститутом спільного інвестування), станом на 31 грудня 2019 року заборгованість по податку на прибуток відсутня.

Відстрочені податкові активи визнають для всіх тимчасових різниць, що враховують при визначенні об'єкта оподаткування, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути утилізовані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з ймовірних строків і розміру майбутнього оподаткованого прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

За розрахунками Фонду, враховуючи специфіку діяльності та специфіку оподаткування Фонду, станом на 31 грудня 2019 року сума податкового активу (зобов'язання) дорівнює нулю.

5. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Достовірно подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходів та витрат, наведених у Концептуальній основі.

Фінансова звітність Фонду представлена у відповідності з МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань в поточні і довгострокові.

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональним призначенням.

- Звіт про рух грошових коштів складається у відповідності з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, в якому розкривається інформація про основні види валютних грошових надходжень та витрат.

- Звіт про зміни у власному капіталі складається в розгорнутій формі і представляє інформацію про зміни у капіталі Фонду.

- Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених в усіх МСБО/МСФЗ.

Фонд представляє повний комплект фінансової звітності щорічно.

Визнання доходів та витрат

Всі статті доходів та витрат, визнані у звітних періодах, включаються до Звіту про фінансові результати.

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Фонд отримає економічні вигоди суму таких доходів може бути достовірно визначено.

Доходи визнаються на основі принципу нарахування і визначаються як збільшення економічних витрат звітного періоду у формі надходжень або збільшення активів зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу. Дохід Фонду включає доходи від продажу приміщень в об'єктах нерухомості, цінних паперів та корпоративних прав, нараховані відсотки, роялті, тощо.

Доходи від реалізації фінансових інвестицій визнаються тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваги і контроль над активами (права власності передані), та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО/МСФЗ.

Відсотковий дохід розраховується за методом ефективного відсотка шляхом застосування ефективного ставки відсотка до балансової вартості фінансового активу.

Дохід, отриманий у вигляді роялті, визнається з моменту нарахування.

Визнання доходів і витрат за звітний період наступним чином відображено в Звіті про фінансові результати:

	за 2019 рік	за 2018 рік
Інші операційні доходи (відсотки на залишок)	337	282
Адміністративні витрати (послуги деюозитарно, аудиторські послуги, та інше)	(367)	(460)
Фінансовий результат	(30)	(178)

Інші примітки до фінансової звітності

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду. Станом на 31 грудня 2019 року Фонд дочірніх підприємств не має, тому консолідована фінансова звітність на 2019 року складається, застосування МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» не відбувалося. З період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року не приймалися рішення про утворення філій, або

представництв. Відсутні в обліку такі об'єкти інвестування та права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування, тому Фонд не може зазнати пов'язаних з цим ризиків, або впливати на результати суб'єкта господарювання завдяки своїм владним повноваженням.

Згідно наказу про облікову політику не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти, які регулюються нормами МСФЗ 8 «Операційні сегменти». За період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року Фонд здійснює діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Нижче наведений перелік пов'язаних осіб Фонду:

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 корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	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 статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
А		Учасники - фізичні особи				
		-	-	-	-	-
Б		Учасники - юридичні особи				
	1	КОМПАНІЯ «ЛІДОРЕНА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД»	HE 373518	Зодіас, 3, Сінокікімос Колосіу, 4696, Лімасол, Кіпр	100	-
В		Голова Наглядової ради				
	1	Парчевська Наталія Петрівна	3131715521	Паспорт: серія ТТ №182907, виданий Дніпровським РВ ГУДМС України в м. Києві, 13 серпня 2013р.	0	ні
		Усього:	-	-	100	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу

корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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, %
1	2	3	4	5	6	7
1	КОМПАНІЯ «ЛІДОРЕНА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД», реєстраційний номер НЕ 373518	I	41670232	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРАДЕЙ"	01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307	100

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу

корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	КОМПАНІЯ «ЛІДОРЕНА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД», реєстраційний номер НЕ 373518	-	Катерина Леоніду	Паспорт Е369120, виданий 16.06.2009 р., дата народження 07.03.1977 р.	50
2.	КОМПАНІЯ «ЛІДОРЕНА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД», реєстраційний номер НЕ 373518	-	Марія Віолару	Паспорт К00263301, виданий 26.02.2016 р., дата народження 23.09.1986 р.	50

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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	4	5	6	7	8
1.	Парчевська Наталія Петрівна (Голова Наглядової ради)	3131715521	I	41670232	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРАДЕЙ"	01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307	0

Юридичний
Капіталу

Частка в
статутному
капіталі, %

7

100

3 - зберігач
- інше

Юридичних осіб
Капіталу

в статутному
капіталі учасника
Корпоративного
Фонду, %

6

50

50

Ідентифікаційна
та номер

Юридичного

Частка в
статутному
капіталі
пов'язаної
особи, %

8

0

2	Лазакович Валентина Миколаївна (Секретар Наглядової ради)	1894923264	I	41670232	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРАДЕЙ"	01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307	0
3	Житнікова Катерина Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3166212666	I	41670232	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРАДЕЙ"	01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307	0
Прямі родичі Голови та Членів Наглядової ради Фонду пов'язаності не мають.							

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудиторі (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

КУА не є пов'язаною особою Фонду, оскільки при здійсненні діяльності з управління активами Фонду не отримує контроль за Фондом. Відповідно до умов договору про управління активами, підписаного між КУА та Фондом, та Статуту Фонду, всі договори щодо активів Фонду підписуються спільно КУА та Головою Наглядової ради Фонду, при цьому зазначені договори є чинними лише за умови попереднього погодження їх Наглядовою радою Фонду. Отже, КУА самостійно не здійснює від імені Фонду дій, спрямованих на встановлення, зміну або припинення правовідносин.

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

За період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року не здійснювались операції з пов'язаними особами, відповідно, безнадійної або простроченої заборгованості за такими операціями немає.

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації будь-яких ризиків.

Керівництво Фонду визнає, що діяльність ІСІ пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Фонд, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками Фонду 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.

Фонд має схильність до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності учасників ринку. Фонд прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політики і процедур.

Керівництво Фонду контролює процес управління цими ризиками та стежить за тим, щоб діяльність Фонду, яка пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Фонду та готовності приймати на себе ризики. Інформація про дані ризики наведена нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за

Фінансовим інструментом коліватиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові цін включують в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші нові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу або непоточні активи утримувані для продажу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включують в себе інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коліватиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Фонд усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватися і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями цін та відсоткових ставок високої інфляційного середовища, що є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, які надає у позик у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість чи знецінення фінансових інструментів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків фінансовим інструментом коліватиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютні ризики у Фонду можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами номінованими в іноземній валюті.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що Фонд понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фонд схильний до кредитного ризику, пов'язаного насамперед з його фінансовою діяльністю. Кредитний ризик найбільш притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, депозитна заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі наявності).

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю:

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється у відповідності з політикою, пропедурями і системою контролю, встановленими Фондом. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій кредит. Здійснюється регулярний моніторинг непоташеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу, визначається кредитоспроможність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами:

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Фонду.

Фінансові кошти інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів індивідуально аналізуються Фондом і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові ризики, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Максимально схильні до кредитного ризику активи на звітну дату представлено балансовою величиною кожного класу фінансових активів:

	<i>01 січня 2019 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	32	26
Інша дебіторська заборгованість	212	817
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 679	3 050
	3 923	3 893

Основна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 року серед активів, що підпадають під кредитний ризик обліковуються грошові кошти на поточних рахунках:

- в сумі 3 050 тис. грн., який відкрито в ПАТ «Банк Восток», МФО 307123.

З метою мінімізації кредитного ризику за такими активами, Фондом, при виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та кредитні рейтинги.

Довгостроковий кредитний рейтинг ПАТ «Банк Восток» в 2018 року оновлений до рівня «uaAA» прогноз - «стабільний», рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) оновлений з «4+» до «5», що означає найвищий рівень надійності депозитів. У 2019 банк названий одним з найнадійніших банків і зайняв 3 місце серед банків України в рейтингу фінансової надійності банків від «Українського проекту реформ».

18.11.2019 року Рейтингове агентство «Кредит Рейтинг» оголосило про підвищення довгострокового кредитного рейтингу ПАТ «Банк Восток» до рівня «uaAA+». Прогноз рейтингу – стабільний. Рейтинг «uaAA+» характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знак «+» позначає проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Серед факторів, що впливають на рівень рейтинг банку: висока ефективність діяльності, високі показники ліквідності, консервативна політика кредитування.

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена в розділі «Дебіторська заборгованість» цих Приміток. Кредитний ризик визнаний таким, що є несуттєвим та не підлягає відображенню в фінансовій звітності.

Ризик ліквідності

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

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

Управління капіталом

Капітал включає в себе капітал, що припадає на учасників Фонду.

Основною метою Фонду щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Фонду та максимізації прибутку учасників.

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

Фонд здійснює огляд структури капіталу щоквартально. При цьому аналізу підлягає вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

Фінансові інструменти

Керівництво Фонду 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 Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Нижче представлено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Фонду, поданих у фінансовій звітності, за категоріями.

	<u>Балансова вартість</u> <u>31 грудня 2019 року</u>	<u>Справедлива вартість</u> <u>31 грудня 2019 року</u>
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	26	26
Інша поточна дебіторська заборгованість	817	817
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 050	3 050
Фінансові зобов'язання		
Інші поточні зобов'язання	-	-

Фонд 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.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Фонд 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.

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

Фонд використовує наступну ієрархію для визнання справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

Рівень 1: ціни на активних ринках за ідентичні активи чи зобов'язання (без будь-яких коригувань).

Рівень 2: інші методи, всі вихідні дані для яких чинять істотний вплив на справедливую вартість, що відображається, спостерігаються на ринку або безпосередньо, або опосередковано.

Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що чинять істотний вплив на справедливую вартість, що відображається, які не ґрунтуються на спостереженні ринкової інформації.

За звітний період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року, перекази між Рівнем 1, Рівнем 2 і Рівнем 3 окремих джерел оцінки справедливої вартості не здійснювалися.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Станом на дату затвердження звітності Фонду відсутні події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, однак можуть в майбутньому мати істотний вплив на його фінансовий стан.

Виконавчий директор
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»



Задубинна Ю.В.

Бруснік Л.Д.

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
рішенням Аудиторської палати України

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.

№01486

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 006793

Промислового (ІП) Кадацький
Майорі Васильові

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
Рішенням Аудиторської палати України
№ 230/2 від 28 квітня 2011 року № 230/2



термін чинності до 28 квітня 2016 року.

М. П. Голова (І. Носиченко)
Завідувач Секретаріату (І. Довгорука)

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

термін чинності сертифіката продовжено до
28 квітня 2021 року.

М. П. Голова (І. Носиченко)
Завідувач Секретаріату (І. Довгорука)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ДОДАТОК ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 005089

Промислового (ІП) Гомашенко
Степані Миколайові

Рішенням Аудиторської палати України
№ 319/3 від 15 серпня 2015 року

термін чинності сертифіката продовжено до
лютого 2021 року.



М. П. Голова (І. Носиченко)
Завідувач Секретаріату (І. Довгорука)

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)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005089

Промислового (ІП) Гомашенко
Степані Миколайові

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
Рішенням Аудиторської палати України № 107
від 22 лютого 2008 р.

термін чинності до 28 лютого 2008 р.

М. П. Голова комісії (І. Носиченко)
Завідувач Секретаріату (І. Довгорука)

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 (І. Носиченко)
Завідувач Секретаріату (І. Довгорука)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 237/2
від 27 січня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до
28 лютого 2016 р.

М. П. Голова комісії (І. Носиченко)
Завідувач Секретаріату (І. Довгорука)

З АУДИТУ
ТОВ "АЧ" ІНФОРМ-ПЛЮС"
Кадацька М.В.



Рішення АПУ
від 20.09.2018 № 355/9



Свідоцтво про внесення
в Реєстр аудиторських фірм
та аудиторів

№ 2936

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З 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

Голова
Аудиторської палати України

Т.О. Каменська

№ 2412
чинне до 31.12.2025

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

К.Л. Рафальська

Ключовий партнер
з аудиту
ТОВ «АЦ «ІНФОРМ-ПЛЮС»
Кадацька М.В.

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



Audit. Tax.
Accounting

