

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМФІС"	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Територія	Печерський район м. Києва	за КОЛТУУ	41906555		
Організаційно-правова форма господарювання	Інші організаційно-правові форми	за КОПФГ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	900		
Середня кількість працівників ¹	0		64.30		
Адреса, телефон	01133, КИЇВ, вулиця Генерала Алмазова, 18/7				

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

x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	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		69
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиторські витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		69
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	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		947
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		37 620
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		239
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		239
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		38 806
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		38 875

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовній) капітал	1400		105 125
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		3027
Емісійний дохід	1411		3027
Накопичен курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Перезиоділений прибуток (неокритий збиток)	1420		(2 813)
Неоплачений капітал	1425	()	(66 544)
Видучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495		38 795
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		80
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		80
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів педержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900		38 875

Директор ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»

Гришин В.Б.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»

Цвєткова О.В.

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

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
41906555		

за СДРПОУ

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(731)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(731)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1 704	
Інші доходи	2240	2 007	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	(4)	()
Інші витрати	2270	(5 580)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(2 604)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(2 604)	()

ПЕРЕВІРНО
АУДИТОРОМ

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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	(2 604)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	731	
Разом	2550	731	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

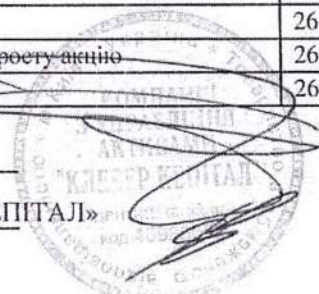
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію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

Директор ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»

Гриців В.Б.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»

Цветкова О.В.



ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМФІС"

за ЄДРПОУ

41906555

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2018 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(555)	()
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(95)	()
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	(95)	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-650	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 007	
необоротних активів	3205		

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

Надходження від отриманих: відсотків	3215	202	
дивідендів	3220	191	
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(200)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(42 710)	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-40 510	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	41 399	
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	41 399	

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	239	
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	239	

Директор ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»

Гринів В.Б.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»

Цветкова О.В.

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
41906555		

**Звіт про власний капітал
за 2018 рік**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000								
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(2 604)			(2 604)
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								

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	105 125					(105 125)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245			3 027		(209)	38 581		41 399
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295	105 125		3 027		(2 813)	(66 544)		38 795
Залишок на кінець року	4300	105 125		3 027		(2 813)	(66 544)		38 795

Директор ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»

Гринів В.Б.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»

Цвєткова О.В.

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 РІК,
станом на 31.12.2018 року
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС» код ЄДРПОУ 41906555, код
ІДРІСІ 13300606, активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ», Код ЄДРПОУ 40986692**

Розділ 1. Загальні положення

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

Найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМФІС" (АТ "МЕМФІС")
Тип та вид корпоративного інвестиційного фонду	Закритий недиверсифікований венчурний
Код ЄДРПОУ	41906555
Код ЄДРІСІ	13300606
Державна реєстрація	№ 1 074 102 0000 072911 від 01.02.2018 р. № 00606 від 21.03.2018 р.(ЄДРІСІ)
Орган, що видав свідоцтво про внесення до Реєстру ЄДРІСІ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Розрахунковий рахунок	№ 265023011995 в АТ «ОЩАДБАНК», МФО 300465
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7

Корпоративний інвестиційний фонд (далі Фонд) створено згідно з Рішенням учасника №1 від 01.02.2018р.

Основна мета створення Фонду – є отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Фонд був створений терміном на 30 років і припиняє свою діяльність 21 березня 2048 року.

Бухгалтерський облік здійснює Компанія з управління активами, з якою підписаний Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду (далі - Компанія).

З 02.02.2018р. по 26.04.2018р. управляла активами Фонду ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» згідно Договору №02/02-2018/1 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 02.02.2018р. З 27.04.2018р. згідно Рішення учасників АТ «МЕМФІС» №7 від 27.04.2018р., управляє активами Фонду ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ» згідно Договору № 27/04-2018/1 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 27.04.2018р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
--------------	---

	«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	40986692
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, оф. 422
№ та дата державної реєстрації	№1 070 102 0000 066008 від 29.11.2016р.
Види діяльності (КВЕД)	Основний вид діяльності: 66.30 - управління фондами.

Повне найменування українською мовою: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМФІС" (надалі – Фонд).

Фінансова звітність Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2018 року, підготовлена у відповідності до вимог МСФЗ, які були основою для облікових політик періоду.

Дана фінансова інформація за МСФЗ за рік, що завершився 31 грудня 2018 року підготовлена для:

- Учасників Фонду;
- НАЦІОНАЛЬНИЙ КОМСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ;
- інших можливих користувачів відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Дану фінансову інформацію подано в українських гривнях (тис.), якщо не вказано інше.

Розділ 2. Основа підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Для складання фінансової звітності керівництво Компанії виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримується тих самих облікових політик.

Фінансова звітність Фонду за 2018 рік містить: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р., Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, примітки та порівняльну інформацію.

Фінансова звітність також відповідає нормам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, які чинні на дату складання фінансової звітності.

Ця фінансова звітність складена на основі відповідних бухгалтерських реєстрів, дані яких були належним чином скориговані та рекласифіковані з метою їх об'єктивного подання відповідно до МСФЗ.

Фонд має самостійний баланс, рахунки в банках, Компанія веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність Фонду відповідно до законодавства.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

Виходячи з усієї наявної інформації, ми підтверджуємо наступне:

Фінансова звітність, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності, достовірно відображає активи, зобов'язання, фінансовий стан та прибуток (або збиток) Фонду.

Фонд не проводить консолідацію фінансової звітності. Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» ІСІ є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

Звіт керівництва Компанії достовірно відображає розвиток і результати діяльності, а також фінансове становище Фонду, включаючи опис основних ризиків і невизначеностей.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Функціональною валютою і валютою представлення звітності для цілей даної фінансової звітності є гривня.

Ключові бухгалтерські оцінки й судження при використанні принципів облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Оцінки та пов'язані з ними допущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на розумінні керівництва поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятись від цих оцінок. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики надається далі.

Основні причини невизначеності оцінок

а. Справедлива вартість цінних паперів, наявних для продажу являє собою ціну, за якою була б проведена операція з цим інструментом на дату балансу на найбільш вигідному активному ринку, на який Фонд має безпосередній доступ. При оцінці справедливої вартості фінансових активів керівництво використовує ціну пропозиції відповідно до котирувань на активному ринку та, використовує методи дисконтованих грошових потоків. При використанні методів дисконтованих грошових потоків керівництво використовує ставки дисконту, які використовуються до подібних інструментів і до емітентів з подібним кредитним рейтингом.

Основні облікові оцінки та припущення

б. Податки. В ході звичайної діяльності здійснюється велика кількість операцій і розрахунків, остаточна оцінка податків по яких є невизначеною. В результаті, Фонд визнає податкові зобов'язання виходячи з оцінок того, чи будуть додаткові податки та проценти підлягати виплаті. Ці податкові зобов'язання визнаються, коли Фонд вважає, що деякі позиції можуть бути оскаржені податковими інспекціями і не задовольняти їх повною мірою після перевірки. Фонд вважає, що він нараховує податкові зобов'язання належним чином для всіх відкритих періодів перевірки, виходячи з власної оцінки багатьох факторів, включаючи минулий досвід та інтерпретації податкового законодавства. Дані оцінки засновані на оцінках і припущеннях, і можуть включати в себе ряд складних суджень про майбутні події. У тій мірі, в якій остаточні податкові наслідки таких питань відрізняються від визнаних сум, така відмінність буде впливати на витрати з податків протягом періоду, в якому була зроблена оцінка.

с. Судові розгляди. У відповідності до МСФЗ Фонд визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигод та достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про

непередбачене зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансове становище Фонду. Застосування даних принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Фонд переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну дату балансу з тим, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих факторів, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок та потенційний рівень збитків в тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу або оцінку.

Припущення про безперервність діяльності Фонду

Керівництво Компанії оцінило здатність Фонду здійснювати безперервну діяльність до визначеного терміну у Регламенті Фонду та задоволено тим, що Фонд володіє ресурсами для продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому. Крім того, керівництву не відомо про наявність невизначеності, яка може викликати значний сумнів щодо можливості Фонду здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, фінансова звітність готується на підставі припущення про безперервність діяльності.

Розділ 3. Економічне середовище, у якому Фонд проводить свою діяльність

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з економічною кризою, нестабільністю та продовження збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні залежатиме від ефективності фіскальних та економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України для подолання кризи.

Хоча керівництво Компанії вважає, що вживає необхідних заходів для забезпечення стійкості діяльності Фонду у даній ситуації неможливо достовірно оцінити ефект впливу економічної ситуації на фінансовий стан Фонду. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, що можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється

2 грудня 2010 року Парламент України прийняв новий Податковий Кодекс. Податковий Кодекс вступив в дію з 1 січня 2011 року. Податковий Кодекс, який регулює нарахування та виплату податків і зборів, часто змінюється, його положення не завжди до кінця відпрацьовані. Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо вирішення таких проблем. Часто існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм різними органами, що породжує загальну невизначеність і створює приводи для конфліктних ситуацій. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж ті, які існують в країнах з більш розвинутою податковою.

Розділ 4. Основні принципи фінансової звітності

Переоцінка іноземної валюти

Функціональною валютою Фонду є національна валюта України – гривня.

Активи і пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами обміну, встановленим Національним Банком України, на останній день звітного періоду. Прибуток або збитки, що виникають у результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України на кінець звітного періоду включають до складу прибутку або збитку (як прибуток або збитки від курсових різниць). Перерахунок по обмінним курсом на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей.

	31.12.2017	31.12.2018
Гривня/1 долар США	28,067223	27,688264
Гривня/1 євро	33,495424	31,714138

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківському рахунку, а також банківські депозити «до запитання».

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта (гривня).

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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.

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

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

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

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

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

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

Дебіторська заборгованість

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю очікуваних надходжень, за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Для відображення заборгованості за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку проводиться аналіз заборгованості за строками її виникнення та при необхідності нараховується резерв сумнівних боргів. У зв'язку з відсутністю надійної інформації про фінансовий стан боржників і неврегульованості правових механізмів повернення заборгованості, оцінка можливих збитків може відрізнятись від реальних розмірів в майбутньому.

Якщо у Фонду існує об'єктивне свідчення того, що дебіторська заборгованість і передплата не будуть відшкодовані, Фонд створює відповідний резерв на знецінення та зменшує чисту балансову вартість дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість враховується залежно від її вигляду по тій, що амортизується, або за дисконтованою вартістю.

Фонд аналізує дебіторську заборгованість і передплати на предмет знецінення щоквартально окремо по кожному контрагенту. У залежності від умов договорів, строків і сум грошових коштів, отриманих в ході погашення зазначених сум Фонд створює резерв на знецінення по кожному боржнику.

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

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

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути

зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань.

Фонд списує фінансове зобов'язання (або частину) Фонд припиняє визнання фінансового активу лише в тому випадку, коли:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув або
- відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення визнання.

Списання фінансового зобов'язання з балансу тоді і тільки тоді, коли воно погашене, тобто, коли зазначене у договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором.

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

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

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

Первісно кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань, строк погашення за якими перевищує 12 календарних місяців на дату оцінки, відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Використання ставок дисконтування

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

Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається в примітках, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які містять економічні вигоди, є незначними.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Операційна оренда

Визначення того, чи є угода орендою або містить ознаки оренди, базується на аналізі сутності операції. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів, чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Основні засоби

Основні засоби відсутні.

Нематеріальні активи

Фонд визнає нематеріальним активом відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю.

Актив є ідентифікованим, якщо він:

- а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити та продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Фонд намір зробити це, або
- б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Фонду або ж від інших прав та зобов'язань.

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання;
- б) собівартість активу можна достовірно визначити.

Майбутні економічні вигоди, які надходять від нематеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу суб'єктом господарювання.

Фонд обліковує нематеріальні активи окремою групою у складі необоротних активів. До нематеріальних активів відносяться:

- ліцензії,
- роялті та авторські права,
- комп'ютерне програмне забезпечення,

Фонд нематеріальні активи первісно оцінює за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів Фонд застосовує прямолінійний метод протягом терміну користування. Термін користування визначається відповідно до правостановлюючих документів. Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом по Фонду і не може перевищувати 10 років.

Метод нарахування амортизації, як і термін корисного використання, переглядається на кожну звітну дату. Амортизаційні відрахування за кожний період визнаються у складі прибутку та збитку за період у складі витрат.

Фінансовий результат, що виникає від припинення визнання об'єкта нематеріальних активів, Фонд включає до іншого прибутку чи збитку.

По об'єкту нематеріального активу, класифікованому як наявному для продажу, нарахування амортизації припиняються.

Необоротні активи, непоточні активи утримані для продажу

Фонд класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансову вартість буде відшкодовано шляхом продажу, а не поточного використання.

Амортизація на такі активи не нараховується.

Для переоцінки справедливої вартість слід визначати з посиланням на активний ринок. Переоцінювати слід з достатньою регулярністю, щоби на кінець звітного періоду балансова вартість активу суттєво не відрізнялась від його справедливої вартості.

Фонд може переоцінювати непоточний актив, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Для переоцінки Фонд залучає оцінювача, який має відповідний сертифікат суб'єкта оціночної діяльності та відомості про якого містяться в Проспекті Фонду. Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта включається до складу додаткового капіталу. Переоцінка в обліку відображається записом:

Д-т 1541 К-т 412 («Дооцінка(уцінка)нематеріальних активів»), а в балансі в рядку 1405 «Капітал у дооцінках».

У разі переоцінки об'єкта нематеріальних активів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи, до якої належить цей об'єкт.

Переведення непоточних активів, в необоротні активи утримувані для продажу, відбувається у разі якщо вони готові до продажу у їх теперішньому стані та їх продаж, як очікується, буде завершений протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу та відображаються в обліку Фонду записом:

Д-т 28 К-т 1541 (рядок в балансі 1200 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття»)

При вибутті об'єктів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта включається до складу нерозподіленого прибутку з однозначним зменшенням додаткового капіталу та відображається записом:

Д-т 412 К-т 441 (рядок в балансі 1420 «Нерозподілений прибуток»)

Інвестиційна нерухомість

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

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

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

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

Первісна та посліуюча оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

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

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Знецінення активів

Згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів», вартість активу повинна розраховуватися, як попередньо оцінена вартість погашення або теперішня вартість. Чиста вартість реалізації - це сума, яку можна отримати від продажу активу непов'язаним сторонам, яка здійснюється за нормальних обставин за вирахуванням прямих витрат на продаж. Прибуток від використання активу - це справжня вартість очікуваних грошових потоків від використання активу протягом терміну корисної експлуатації цього активу і від його ліквідації.

Згаданий стандарт передбачає, що при визначенні прибутковості використання активу Фонд повинен застосовувати прогнозні грошові потоки, які повинні відображати поточний стан активу, та представляти якісну оцінку, здійснювану керівництвом, щодо сукупності економічних умов, які мали місце протягом залишкового строку корисної експлуатації активу. Прогнозні грошові потоки необхідно дисконтувати за ставкою, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, і ризики, пов'язані з цим активом.

Визначення доходу

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Інші доходи

ПЕРЕВІРНО
АУДИТОРОМ

Фонд отримує інший дохід, який не пов'язаний з проведенням операційної діяльності, від розміщення тимчасово вільних грошових коштів, а саме: відсотки на залишки по депозитним рахункам, і прибуток від продажу цінних паперів, від продажу корпоративних прав.

Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Фонд отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

Всі інші збори, комісійні та інші статті доходів і витрат зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Визнання витрат

Фонд несе витрати на ведення справ в процесі своєї операційної діяльності, а також інші витрати, які не пов'язані з операційною діяльністю.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані.

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутку по конкретних статтях доходів.

Якщо виникнення економічних вигод очікується протягом кількох облікових періодів і зв'язок з доходом може бути простежено тільки в цілому або побічно, витрати у звіті про фінансові результати визнаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата визнається у звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють великі майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив у балансі.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Фонд не має найманих працівників, ведення діяльності здійснює компанія з управління активами.

Невизначені податкові позиції

Керівництво оцінює невизначені податкові позиції Фонду на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються у відношенні податків, визначаються керівництвом як податкові позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдається відстояти у випадку, якщо такі позиції будуть оскарженні податковими органами, на підставі тлумачення податкового законодавства, що вступило або практично вступило в силу на кінець звітного періоду, і будь якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань.

Оподаткування

КУА стосовно питань оподаткування податком на прибуток операцій Фонду керується п.п. 141.6.1. Податкового кодексу України: 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).

Операції із пов'язаними сторонами

ВЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

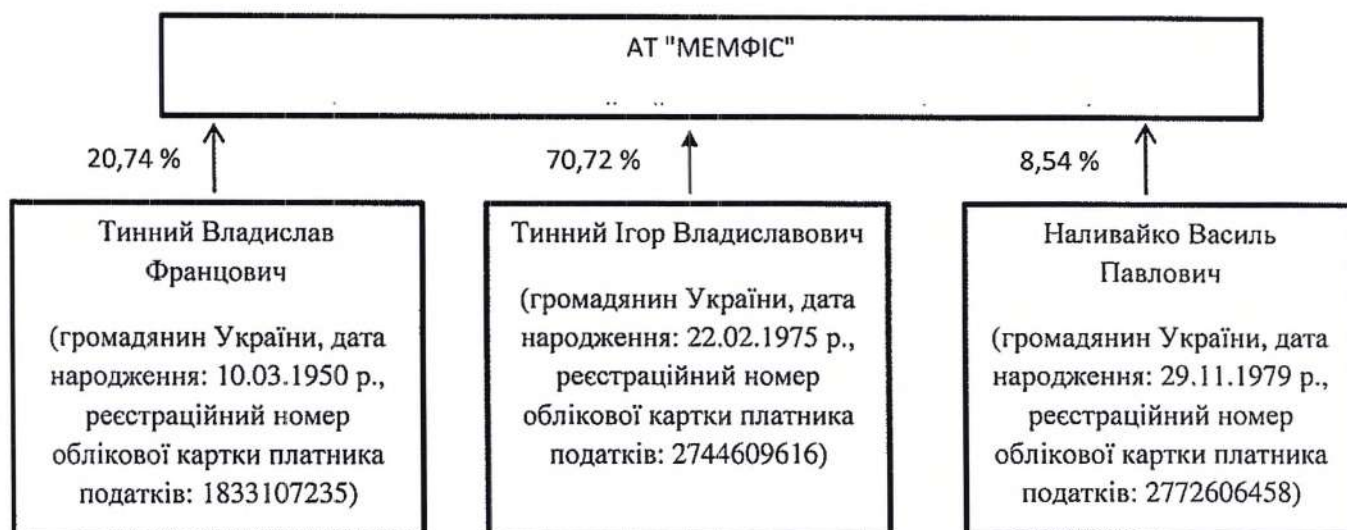
Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

схематичне зображення структури власності Фонду, що свідчить про наявність або відсутність кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), із зазначенням часток:



Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) АТ «МЕМФІС» є Тинний Владислав Францович

Впродовж 2018 року Фонд не здійснював операцій з пов'язаними сторонами.

Органами Фонду згідно Статуту є: Загальні збори та Наглядова рада. Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників фонду та здійснює нагляд за діяльністю фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами фонду.

До складу управлінського персоналу Компанії згідно Статуту, належить директор та загальні збори учасників.

Ризик і керування ризиками

Діяльність Фонду має на увазі надання відсоткових позик й наступне керування цим ризиком. Найбільші ризики в діяльності Фонду пов'язані із можливістю повернення позик від дебіторів Фонду за укладеним договорами.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками Компанії 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 операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Фонду визнає, що діяльність Фонду пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу

суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

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

Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонд відносить:
встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
диверсифікацію структури активів;
аналіз платоспроможності контрагентів;
здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Компанії для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків Фонду створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Ринковий ризик

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

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

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Фонду контролює відсоткову ставку за договорами надання позик. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Фонд використовує історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Фонд визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

Операційні ризики й керування ними

Завданням Фонду є надання своїм клієнтам високоякісного обслуговування. Найбільш істотним ризиком, що ставлять під загрозу наявність сервісу високого класу, вважається відсутність кваліфікованого й компетентного персоналу Компанії. Для того, щоб успішно залучати й зберігати кваліфікований персонал середнього й вищого рівня, Компанія виплачує своїм співробітникам конкурентну зарплату, таким чином, досягла низького рівня плинності персоналу.

Управління ризиками - це процес, за допомогою якого Компанія виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, здійснює їх моніторинг і контролює свої ризикові позиції, а також враховує взаємозв'язки між різними категоріями (видами) ризиків.

Управління ризиками відбувається на тому рівні, де ризик виникає, а також за допомогою функцій незалежної перевірки і контролю ризиків - на найвищих рівнях управління і нагляду.

Система управління ризиками забезпечує надійний процес виявлення, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризику на всіх рівнях організації, у тому числі з урахуванням взаємного впливу різних категорій ризиків, а також сприяє вирішенню питання конфлікту завдань між необхідністю отримання доходу та мінімізацією ризиків.

Важливим інструментом у забезпеченні діяльності Фонду є інформаційні системи. Керівництво Компанії приділяє значної уваги правильному функціонуванню інформаційних систем, а також їх відповідності сучасним вимогам.

Статутний капітал

Початковий статутний капітал був зареєстрований у сумі 5 125 тис. грн. Впродовж 2018 року відбулось збільшення статутного капіталу на 100 000 тис. грн. Сформований статутний капітал станом на 31 грудня 2018 року відображається в сумі зареєстрованої емісії цінних паперів - акцій номінальною вартістю 105 125 тис. грн. згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування НКЦПФР Реєстраційний №001544 (номінальною вартістю 1 грн., форма існування: бездокументарна, форма випуску: прості іменні, кількість: 105 125 тис. шт.). Кількість акцій, що знаходиться в обігу станом на 31.12.2018 року становить 38 581 460 шт., що становить 36,70% від загальної кількості акцій.

Витрати з податку на прибуток

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

Витрати з податку на прибуток згідно п.п. 141.6.1. ПКУ у Фонду відсутні.

Пояснення статей звіту про фінансовий стан

Звіт про фінансовий стан

Стаття	На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2018 року
АКТИВ
Необоротні активи
Нематеріальні активи:
залишкова вартість
первісна вартість
накопичена амортизація
Основні засоби:
залишкова вартість
первісна вартість
знос
Інвестиційна нерухомість
Довгострокові фінансові інвестиції:
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств
інші фінансові інвестиції	...	69
Довгострокова дебіторська заборгованість
Відстрочені податкові активи
Інші необоротні активи
Усього необоротних активів	...	69
Оборотні активи
Запаси
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:
за виданими авансами
з бюджетом
у тому числі з податку на прибуток
з нарахованих доходів	...	947
Інша поточна дебіторська заборгованість	...	37 620
Поточні фінансові інвестиції
Грошові кошти та їх еквіваленти:	...	239
Рахунки в банках	...	239
Інші оборотні активи, утримувані до продажу
Усього оборотних активів	...	38 806
Баланс	...	38 875
ПАСИВ
Власний капітал
Зареєстрований капітал	...	105 125
Капітал у дооцінках	...	НЕПЕРЕВІРЕНО

Додатковий капітал	...	3 027
Емісійний дохід	...	3 027
Резервний капітал	...	...
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	...	-2 813
Нсоплачений капітал	...	-66 544
Вилучений капітал	...	...
Усього власний капітал	...	38 795
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	...	...
Усього довгострокових зобов'язань	...	...
Поточні зобов'язання	...	...
Короткострокові кредити банків	...	...
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	...	80
Зобов'язання по податку на прибуток	...	...
Зобов'язання з оплати праці	...	...
Поточні забезпечення	...	...
Інші поточні зобов'язання	...	...
Зобов'язання, прямо пов'язані з активами, класифікованими як утримувані для продажу	...	...
Доходи майбутніх періодів	...	...
Баланс	...	38 875

1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2018 року Фонд не має нематеріальних активів на балансі.

2. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2018р. на балансі Фонду немає інвестиційної нерухомості.

3. Інші фінансові інвестиції

Фонд станом на 31 грудня 2018 року володіє частками у статутному капіталі ТОВ. Данні фінансові активи відображені за справедливою вартістю. Уцінка на суму 4 тис. грн. відображена у складі збитку на основі даних фінансової звітності відповідних ТОВ за 2018 рік та відображена у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у статті «Втрати від участі в капіталі» Фонду.

Склад інвестицій можна показати наступним чином:

Корпоративні права, назва ТОВ	Код ЄДРПОУ	Дата набуття/продажу	Відсоток володіння, %	Первинна вартість	На 31 грудня 2018 року
ТОВ "ГАЙВОРОН ЕНЕРДЖІ"	42564668	18.10.2018р.	100	10	9,8
ТОВ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	40661426	13.09.2018р.	10	30	30
ТОВ "КУХМІСТЕР"	42280841	04.07.2018р.	10	10	10
ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС"	41661139	08.06.2018р.	10	0,2	0,2
ТОВ "ПРОФПЕРЕРОБКА"	41195855	04.12.2018р.	33	10	0
ТОВ "САНРЕСУРС"	42564673	18.10.2018р.	100	10	9,8
ТОВ "СОЛАР ГЕЙТ"	42561845	18.10.2018р.	100	10	9,8
ТОВ "СОЛАР ЛАЙТ"	41967508	08.08.2018р./21.09.2	100	120	-

		018р.		
ВСЬОГО:			200,2	69,6

На протязі 2018 року Фонд здійснював купівлю-продаж корпоративних прав ТОВ та створював нові товариства.

Корпоративні права, назва ТОВ	Вартість корпоративних прав на 31.12.2018р.	Надходження/продаж	Переоцінка +/-	Переоцінена вартість
ТОВ "ГАЙВОРОН ЕНЕРДЖІ"	9,8	10	-0,2	9,8
ТОВ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	30	30	-	30
ТОВ "КУХМІСТЕР"	10	10	-	10
ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС"	0,2	0,2	-	0,2
ТОВ "ПРОФПЕРЕРОБКА"	0	10/-6,7	-3,3	0
ТОВ "САНРЕСУРС"	9,8	10	-0,2	9,8
ТОВ "СОЛАР ГЕЙТ"	9,8	10	-0,2	9,8
ТОВ "СОЛАР ЛАЙТ"	-	120/-120	-	-
ВСЬОГО:	69,6	200,2/-126,7	-3,9	69,6

4. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018р. на балансі Фонду немає довгострокової дебіторської заборгованості.

5. Запаси

Станом на 31 грудня 2018 року Фонд немає на балансі запасів.

6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:

Предмет заборгованості	31 грудня 2017р.	31 грудня 2018р.
Відсотки за залишками на банківському вкладному рахунку	-	14
Відсотки за наданими позиками *	-	933
ВСЬОГО:	-	933

*У продовж 2018 року Фонд надавав короткострокові та довгострокові(до 3-х років) відсоткові позики. Станом на 31 грудня 2018 року нараховані та не сплачені відсотки за такими позиками склали 1 296 тис. грн., з урахуванням суми дисконтування (363 тис. грн.), сума нарахованих та не сплачених відсотків за позиками склали 933 тис. грн.. Після первісного визнання подальша оцінка нарахованих та не сплачених відсотків за довгостроковими позиками здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

6. Інша поточна дебіторська заборгованість

На протязі 2018 року Фонд надавав відсоткові позики:

Предмет заборгованості	31 грудня 2017р.	31 грудня 2018р.
Відсоткова позика ТОВ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	-	29 400
Відсоткова позика ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКА"	-	8 220

БІОТЕС"		
ВСЬОГО:	-	37 620

*У продовж 2018 року Фонд надавав короткострокові та довгострокові(до 3-х років) відсоткові позики. Станом на 31 грудня 2018 року такі позики склали 42 710 тис. грн., з урахуванням суми дисконтування за довгостроковими позиками (5 090 тис. грн.), сума наданих позик склали 37 620 тис. грн. Після первісного визнання подальша оцінка довгострокових позик здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

7. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на поточних рахунках в банках, банківській вкладний рахунок:

	31 грудня 2017р.	31 грудня 2018р.
Залишки коштів на поточному рахунку фонду	-	239
Залишки коштів на вкладному рахунку фонду	-	-
ВСЬОГО:	-	239

Грошові кошти та їх еквіваленти (тис. грн.)

Стаття	31.12.2017	31.12.2018
Поточні рахунки в банках	-	
АТ "ОЩАДБАНК"	-	228
ПАТ "БАНК ВОСТОК"	-	10
АБ "УКРГАЗБАНК"	-	1
Всього грошових коштів	-	239

Товариство не утримує суми грошових коштів, використання та обіг яких обмежений (обтяжений).

8. Зареєстрований капітал

Початковий статутний капітал був зареєстрований у сумі 5 125 тис. грн.

У 2018 році відбулось збільшення статутного капіталу на 100 000 тис. грн.

Зареєстрований капітал Фонду станом на 31.12.2018 року складає 105 125 тис. грн. згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій НКЦПФР Реєстраційний № 001544 від 12.06.2018р. (номінальною вартістю 1 грн., форма існування: бездокументарна, форма випуску: іменні, кількість: 105 125 тис. шт.).

Протягом 2018 року відбувалось первинне розміщення акцій фонду. Кількість акцій, що знаходиться в обігу станом на 31.12.2018 року становить 38 581 460 шт.

Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію становить 1,01 грн.

Вартість однієї акції станом на 31.12.2018 року становить 1,01 грн. при номіналі 1 грн.

9. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках відсутній.

10. Додатковий капітал

У продовж 2018 року відбувалось первинне розміщення акцій фонду як за ціною вище номінальної вартості так і за ціною нижче номінальної вартості. До моменту створення додаткового капіталу, відбувалось розміщення акції фонду за ціною нижче номінальної вартості, різниця у сумі 209 тис. грн. віднеслась на непокриті збитки фонду. Додатковий капітал у 2018 році був сформований у сумі 3 027 тис. грн. за рахунок перевищення вартості реалізації випущених акцій над їхньою номінальною вартістю.

11. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

Інша поточна заборгованість представлена наступним чином:

Предмет заборгованості	31 грудня 2017р.	31 грудня 2018р.
Винагорода КУА за управління активами Фонду	-	80
ВСЬОГО:	-	80

Порівняльна інформація статей Звіту про сукупний дохід за 2018 рік та аналогічний період 2017 року

Стаття	2017 р.	2018 р.
Інші операційні доходи		
Адміністративні витрати		-731
Витрати на збут		
Інші операційні витрати		
Фінансові результати від операційної діяльності:		
прибуток		
збиток		-731
Доход від участі в капіталі		
Інші фінансові доходи		1 704
Інші доходи		2 007
Фінансові витрати		
Втрати від участі в капіталі		-4
Інші витрати		-5 580
Фінансові результати до оподаткування від звичайної діяльності, що триває:		
прибуток		
збиток		-2 604
Податок на прибуток		
Чистий фінансовий результат:		
прибуток		
збиток		-2 604
Сукупний дохід		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	
Загальний сукупний дохід		-2 604

1. Адміністративні витрати

В цій статті відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням Фонду, загалом 731 тис. грн.:

- Винагорода КУА за управління активами Фонду 586 тис. грн.;
- Нотаріальні послуги 10 тис. грн.;
- Послуги Депозитарію 9 тис. грн.;
- Оренда офісу 26 тис. грн.;
- РКО та інші послуги банків 3 тис. грн.;
- Держмито при реєстрації випуску акцій фонду 95 тис. грн.;
- Інші витрати 2 тис. грн..

2. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи Фонду за 2018 рік склали 1 704 тис. грн.:

- Дохід за нарахованими відсотками за залишками коштів на поточних рахунках 215 тис. грн.;
- Дохід за нарахованими відсотками за виданими позиками 1 297 тис. грн.;
- Дохід за отриманими дивідендами за 2017 рік від ТОВ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ 192 тис. грн..

6. Інші доходи

Інші доходи Фонду за 2018 рік склали 2 007 тис. грн.:

- дохід від продажу часток у статутному капіталі ТОВ 2 070 тис. грн.

7. Втрати від участі в капіталі

- зменшення вартості корпоративних прав ТОВ 4 тис. грн. (втрати від участі в капіталі)

8. Інші витрати

Інші витрати Фонду за 2018 рік склали 5 580 тис. грн.:

- собівартість реалізованих часток в статутному капіталі ТОВ 127 тис. грн.;
- сума дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості за наданими позиками 5 090 тис. грн.;
- сума дисконту за довгостроковою дебіторською заборгованістю за нарахованими відсотками за довгостроковими позиками 363 тис. грн..

Звіт про рух грошових коштів складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності.

Чистий рух грошових коштів за звітний період:	2017 рік	2018 рік
від операційної діяльності	-	-650
від інвестиційної діяльності	-	-40 510
від фінансової діяльності	-	41 399
Всього	-	239
Залишок коштів на початок року	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець року	-	239

Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал, складений відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Звіт про власний капітал» також відповідає вимогам МСФЗ.

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:								
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	(2 604)	-	-	(2 604)
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до	-	-	-	-	-	-	-	-

резервного капіталу								
Внески учасників: Внески до капіталу	105 125	-	-	-	-	(105 125)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	3 027	-	(209)	38 581	-	41 399
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вкуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	105 125	-	3 027	-	(2 813)	(66 544)	-	38 795
Залишок на кінець року	105 125	-	3 027	-	(2 813)	(66 544)	-	38 795

Виправлення помилок та події після дати балансу

У фінансовій звітності станом на 31.12.2018р. виправлення помилок минулих періодів не відбувалось.

На дату затвердження фінансової звітності інформація щодо подій, які мають суттєвий вплив на фінансові показники невідома.

Події після проміжного періоду і не відображені в фінансовій звітності передбачені МСБО 10

Події після звітної дати

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Фонду	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Фонду внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Фонду (зміна ставки НБУ)	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені Установою після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Фонду, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої	ні

Подія	Наявність
вартості їх реалізації на дату балансу Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Директор

Головний бухгалтер



Гринів В.Б.

Цветкова О.В.

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ