

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ
ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОЗОН»
СТАНОМ НА 31.12.2020 Р.

м. Київ, 2021 рік



ТОВ «А Ф «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АПУ №3345

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Друнзе, 2-6/32 літера «А», тел.(044) 233-41-18

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ОРАМОСО КЕПТАЛ»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОЗОН»
СТАНОМ НА 31.12.2020 Р.**

АДРЕСАТИ:

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР);
- Керівництво та акціонери публічного акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПТАЛ»;
- Керівництво ТОВ КУА «ОЗОН».

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПТАЛ», (надалі по тексту-ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ» або «Фонд»), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), рік що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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 ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ», 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 застосовано, 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.

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 дотримуємось професійного скептицизму 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 не виявлення 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про корпоративний інвестиційний фонд:

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРАМОСО КЕПТАЛ» (надалі по тексту ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ» або «Фонд»).

Код за ЄДРПОУ: 36150058.

Тип Інвестиційного фонду: закритий.

Вид Інвестиційного фонду: недиверсифікований.

Належність: венчурний.

Дата державної реєстрації: 25.09.2008. Номер реєстрації 1 070 102 0000 034610.

Дата та номер свідоцтва про внесення Інвестиційного фонду до Єдиного реєстру інститутів спільного інвестування: 26.07.2010р. № 1466

Реєстраційний код за Єдиним реєстром інститутів спільного інвестування: 1331466.

Строк діяльності інвестиційного фонду: з моменту внесення Фонду до ЄДРІСІ 26.07.2010р. до 26.07.2109р.

Місцезнаходження: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 55, 3 під'їзд, літера «А».

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН»

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН».

Скорочене найменування: ТОВ «КУА ОЗОН».

Код за ЄДРПОУ: 33936496.

Вид діяльності за КВЕД 2010: 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Дата державної реєстрації: 22.02.2006 р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) №162 від 16.02.2016р., строком дії з 06.05.2016 до безстроково.

Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів: видана згідно з Рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, (далі - Нацкомфінпослуг) № 1491 від 25.06.2015р. (внаслідок зміни найменування та місцезнаходження Товариства), строк дії з 06.02.2007 безстроковий, серія АВ № 614853.

Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане НКЦПФР, реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) № 869, дата включення в Реєстр 15.06.2006р., підстава заміни Свідоцтва – зміна найменування та місцезнаходження фінансової установи, дата заміни Свідоцтва 06.08.2015р.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, видане Нацкомфінпослуг, реєстраційний номер 17101836, дата прийняття та номер розпорядження про внесення фінансової установи до Державного реєстру фінансових установ: 05.10.2006 № 6295, серія та номер свідоцтва АА № 41, дата видачі свідоцтва 09.10.2006, код фінансової установи 17, дата заміни Свідоцтва 07.07.2015р.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають у управлінні ТОВ «КУА ОЗОН» (надалі «КУА» або ТОВ «КУА ОЗОН»):

- Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум»,
- Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум»,
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент»,
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент-2»,
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ Ендаумент»,

- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ксенон»,
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-Фонд»,
- Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум»,
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра»,
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд»,
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПТАЛ»,
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Квазар»,
- Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус».

ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ» створено як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування. Виключною діяльністю Фонду є залучення коштів юридичних осіб з метою спільного інвестування та емісія цінних паперів у вигляді простих іменних акцій, що є підтвердженням інвестицій акціонерів Фонду, з метою отримання прибутку від вкладення коштів, залучених від їх розміщення. Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Вимоги щодо розкриття наведеної нижче інформації наведені в пункті 6 частини III «Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням НКЦПФР 11.06.2013р. № 991.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

-Відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ).

Розкриття інформації щодо обліку статутного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Статутний капітал Фонду сформований згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів України та статуту Фонду та становить 25 700 000 гривень, що відповідає установчим документам .

Зареєстрований (пайовий) капітал Фонду представлений статутним капіталом., який відповідно до ст. 5 Статуту ПАТ «ЗН ВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ» становить 25 700 000 (двадцять п'ять мільйонів сімсот тисяч) гривень, поділений на 257 000 (двісті п'ятдесят сім тисяч) простих іменних акцій у бездокументарній формі номінальною вартістю 100 грн. (сто гривень) кожна.

- Формування та сплати статутного капіталу (для КІФ) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково).

Статутний капітал ПАТ «ЗН ВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ» сплачено за рахунок грошових коштів на 26,3% в розмірі 6 766 тис. грн., неоплачений капітал складає 73,7% від статутного капіталу на суму 18 934 тис. грн., що відповідає чинному законодавству, а саме п. 2 ст.3 Закону України «Про інститути спільного інвестування»: «законодавство про акціонерні товариства не застосовується до регулювання діяльності корпоративних фондів».

Розміщення додатково випущених акцій здійснювалось за вартістю чистих активів, що була вищою за номінальну вартість випущених акцій. Різниця між вартістю реалізації акцій та їх номінальною вартістю на суму 2 351 тис. грн. обліковується Фондом як додатковий капітал.

Заявлені Фондом обсяги статутного капіталу сформовано та сплачені частково в сумі 6766 тис.грн. Несплачена частка складає 18934 тис. грн.

Власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2021 року складає 9736 тис. грн. та має наступну структуру:

Таблиця 1

Розділ власного капіталу	Величина, тис .грн. на 31.12.2020	Величина, тис .грн. на 31.12.2019
Зареєстрований капітал	25700	25700
Додатковий капітал	2351	2351
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	619	508
Неоплачений капітал	(18934)	(18934)
Всього власного капіталу	9736	9625

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020 становить 619 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 111 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

Інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) інвестиційного фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтвердження достовірність, повнота та відповідність законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Розкриття інформації про активи Фонду

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Необоротні активи

Станом на 31.12.2020 року довгострокові фінансові інвестиції (Інші фінансові інвестиції) становлять 1 тис. грн. та представлені частками в статутних капіталах товариств.

Оборотні активи

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, у періоді, що перевірявся, проводилась відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». 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, вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2020 року дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 1 тис. грн., за розрахунками з нарахованих доходів становить 40 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 4812 тис. грн. та складається з заборгованості за виданими позиками. Прострочена та знецінена дебіторська заборгованість відсутня. Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2020 року залишок грошових коштів на рахунку Фонду відсутній.

Необоротні активи утримувані для продажу

Станом на 31.12.2020 року необоротні активи утримувані для продажу (нерухомість) складають 4895 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання і забезпечення Фонду

Інформація про зобов'язання і забезпечення фонду, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2020 р. складають 13 тис. грн., в т. ч. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на суму 8 тис. грн. та кредиторська заборгованість з бюджетом на суму 5 тис. грн. Кредиторська заборгованість є короткостроковою, строк погашення 1 місяць.

Інформація про доходи, витрати та прибуток Фонду

Фонд дотримується вимог МСБО 18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Фонду, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Основною вимогою до фінансової звітності Фонду щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Загальні доходи Фонду у 2020 році склали 265 тис. грн., та представлені іншими фінансовими доходами на суму 50 тис. грн., що є доходами від відсотків по наданим позикам, іншими операційними доходами на суму 215 тис. грн., що є доходом від зміни справедливої вартості.

Загальні витрати Фонду в 2020 році склали 154 тис. грн., та складаються з адміністративних витрати на суму 154 тис. грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є прибуток у сумі 111 тис. грн.

Розкриття інформації щодо визначення результатів діяльності відповідає вимогам чинного законодавства. Розкриття інформації щодо формування прибутку відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Інформація відповідно до:

«Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. №1753 зі змінами;

«Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336 зі змінами;

«Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 13.08.2013р. за №1468 зі змінами;

«Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1338 зі змінами;

«Положення про припинення корпоративного інвестиційного фонду», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 19.11.2013р. за №2606.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ)

Для визначення вартості чистих активів Фонду ТОВ «КУА ОЗОН» (яка управляє активами Фонду) керується «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 9736 тис. грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги Положення №1336 витримано.

Під час здійснення аудиту фінансової звітності Фонду встановлено що Компанія з управління активами (яка управляє активами Фонду) визначала вартість чистих активів Фонду, а також звітувала до НКЦПФР у 2020 році у відповідності до «Положення про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ», затвердженого рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013р зі змінами.

Вартість чистих активів Фонду відповідає вимогам законодавства України.

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

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідають вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ. Зокрема, склад та структура активів Фонду відповідає «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. №1753 зі змінами в частині, що стосується закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду.

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

Вимоги до складу та розміру витрат, що відшкодовуються за рахунок ІСІ викладені у «Положенні про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», яке затверджене рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013року зі змінами. КУА відшкодовувало витрати за рахунок активів Фонду у 2020 році у відповідності до вищезазначеного нормативного акту. Максимальний розмір винагороди компанії з управління активами Фонду не перевищував лімітів, який допускається вищезазначеним нормативним актом Комісії.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Фонд у звітному періоді не планував і не проводив процедуру ліквідації.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Розмір активів Фонду перевищує мінімальний обсяг активів ІСІ, встановлений законом у розмірі 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі на момент реєстрації. Вартість активів ІСІ розраховувалась згідно з «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336 зі змінами.

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

Під час виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ». Ми не помітили

суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Фонду внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому звіті незалежного аудитора.

Аудитори підтверджують наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ», яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Внутрішній аудитор виконує свої обов'язки згідно наказу № 5 від 17.02.2015р. відповідно до Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА ОЗОН», затвердженого Рішенням загальних зборів учасників (протокол № 93 від 15.08.2014р.). За підсумками року проводиться зовнішній аудит.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Корпоративне управління здійснюється ТОВ «КУА ОЗОН», що діє від імені, за рахунок та в інтересах ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ» відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», затвердженим ВРУ від 05.07.2012р. за № 5080-VI та на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку. Система корпоративного управління Фонду відповідає вимогам Статуту, затвердженого Загальними зборами.

Органами Фонду є:

- Загальні збори, що є вищим органом Фонду,
- Наглядова рада, що здійснює захист прав учасників Фонду, нагляд за діяльністю Фонду та виконання умов Регламенту, Інвестиційної декларації та Договору про управління активами Фонду.

Утворення інших органів управління Фондом забороняється.

Інформація про зв'язані сторони

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» зв'язана сторона – це фізична або юридична особа, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Зв'язаними особами зазвичай є: особи, частка яких становить понад 10% у капіталі Фонду; посадові особи та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Фонду за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Фонд; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Фонду; юридичні особи, що контролюються Фондом або разом з нею перебувають під контролем третьої особи; КУА та депозитарна установа які обслуговують Фонд, їх керівники та посадові особи.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудитором було встановлено, що до пов'язаних осіб ТОВ «КУА ОЗОН» відносяться фізичні особи: Ісупов Д.Ю., Золотухін А.В. та юридична особа: Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «Саона Капітал ОУ». Перелік пов'язаних сторін визначається ТОВ «КУА ОЗОН» враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

В процесі виконання процедур аудиту операцій з пов'язаними сторонами та іншими юридичними особами що виходять за межі нормальної діяльності Фонду у 2020 році не виявлено.

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

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується значних подій, які сталися після дати складання звітності та до дати надання звіту аудитора. Оскільки існує можливий вплив таких подій на фінансову звітність, такий, якщо він був розкритий належним чином, міг би вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Фактів таких подій не встановлено.

Суттєві події у період між датою фінансової звітності Фонду та датою нашого звіту, які потребували б коригувань, або додаткових розкриттів у фінансовій звітності відсутні

В той же час ми зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» ми не несемо відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання нашого звіту до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Фонду.

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

Нормативним документом який встановлює порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, визначення ризиків та порядок нагляду НКЦПФР за їх дотриманням є «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. зі змінами

Дія цього Положення не поширюється на пайові та корпоративні інвестиційні фонди. Таким чином, дія цього нормативного акту не поширюється на ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПТАЛ»

На підставі даних фінансових звітів проведено розрахунок показників фінансового стану та чистих активів ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ».

**Показники фінансового стану ПАТ ЗНВКІФ «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2020 року**

Таблиця 2

Показник	Формула розрахунку	Значення показника		Нормативні значення
		31.12.2020	31.12.2019	
1	2	3	4	5
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	Не розраховується	0,2	не менше 1.0 – 2.0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	Не розраховується	0,2	не менше 0.2 – 0.25
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	373,30	592,12	не менше 0.7 – 0.8
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	373,30	592,12	не менше 1.0 – 2.0
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,99	0,99	не менше 0.5

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ»
Скорочене найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ТОВ «АФ» АУДИТ-СТАНДАРТ»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345:	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	Ключовий партнер з завдання аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»); Номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 100406
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	16.01.2017р. № 1-7/12 ДУ 5-1-7/12 від 11.01.2021р.
- дата початку	11.01.2021р.
- дата закінчення проведення аудиту	18.03.2021р.

Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора

В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32 Літ. «А».

Дата складання звіту: 18 березня 2021 року.



		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Закритий інвестиційний фонд «Орамосо Кепітал»	за ЄДРПОУ	2021	01 01
Територія	Печерський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8036100000	
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	231	
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30	
Середня кількість працівників ¹	1			
Адреса, телефон	01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 55, п.3 літ. А т. 331-10-79			

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

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 20 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
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	1	1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	1
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4	40
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4731	4812
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2	-
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	4737	4853
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та група вибуття	1200	4895	4895
Баланс	1300	9633	9749

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25700	25700
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2351	2351
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	508	619
Неоплачений капітал	1425	(18934)	(18934)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9625	9736
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
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	8	8
розрахунками з бюджетом	1620	-	5
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	8	13
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	9633	9749

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

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

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Орамосо Кепітал"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
36150058		

(найменування)

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

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	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	215	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	215	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(154)	(171)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(131)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	131
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	61	-
збиток	2195	(-)	(302)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	50	41
Інші доходи	2240	-	265
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	111	4
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	111	4
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	111	4

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	154	171
Разом	2550	154	171

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Берлізева Н.М.



Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Орамосо Кепітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
36150058		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за 20 20 р.

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	(-)	(-)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18)	(26)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(18)	(26)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	910
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	15	302

дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	133	4065
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	1	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(5076)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(133)	(177)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	16	24
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	-	-

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

Директор ТОВ "КУА
ОЗОН"

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА ОЗОН"



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Орамосо Кепітал"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021 | 01 | 01

36150058

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 20 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25700	-	2351	-	508	(18934)	-	9625
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25700	-	2351	-	508	(18934)	-	9625
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	111	-	-	111
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	111	-	-	111
Залишок на кінець року	4300	25700	-	2351	-	619	(18934)	-	9736

Директор ТОВ "КУА ОЗОН"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА ОЗОН"



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

**ПУБІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
ОРАМОСО КЕПІТАЛ»**

**ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

1. Форми фінансової звітності.....	4
1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року.....	4
1.2. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року.....	5
1.3. Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року.....	6
1.4. Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	6
2. Інформація про Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Орамосо Кепітал» та його діяльність	7
3. Загальна основа формування фінансової звітності.....	9
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	9
3.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.....	9
3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	10
3.4. Припущення про безперервність діяльності.....	10
3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	10
3.6. Звітний період фінансової звітності.....	10
4. Суттєві положення облікової політики.....	10
4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	10
4.2. Загальні положення щодо облікових політик.....	11
4.2.1. Основа формування облікових політик.....	11
4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках.....	11
4.2.3. Форма та назви фінансових звітів.....	11
4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	11
4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	12
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	12
4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	12
4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....	13
4.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	14
4.3.5. Зобов'язання.....	15
4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань.....	15
4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.....	15
4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів.....	15
4.4.2. Подальші витрати.....	16
4.4.3. Амортизація основних засобів.....	16
4.4.4. Нематеріальні активи.....	16
4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.....	16
4.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості.....	16
4.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості.....	16
4.5.2. Первісна та посліуюча оцінка інвестиційної нерухомості.....	17
4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.....	17
4.7. Облікові політики щодо оренди.....	17
4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	18
4.9. Забезпечення.....	18
5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.....	18
5.1. Доходи та витрати.....	18
5.2. Умовні зобов'язання та активи.....	19
6. Основні припущення, оцінки та судження.....	19

6.1.	Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	19
6.2.	Судження щодо справедливої вартості активів Фонду.....	20
6.3.	Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	20
6.4.	Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	20
6.5.	Використання ставок дисконтування.....	20
6.6.	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	21
7.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	22
7.1.	Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	22
7.2.	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	23
7.3.	Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.....	23
7.4.	Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	23
8.	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	24
8.1.	Інші доходи та інші витрати.....	24
8.2.	Адміністративні витрати.....	24
8.3.	Фінансові доходи та витрати.....	24
8.4.	Довгострокові фінансові інвестиції.....	24
8.5.	Дебіторська заборгованість.....	24
8.6.	Грошові кошти.....	25
8.7.	Непоточні активи, утримувані для продажу.....	25
8.8.	Власний капітал.....	25
8.9.	Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	26
8.10.	Вартість цінних паперів, емітованих Фондом.....	26
8.11.	Рух грошових коштів.....	26
9.	Розкриття іншої інформації.....	26
9.1.	Судові справи та претензії.....	26
9.2.	Розрахунки з пов'язаними сторонами.....	26
9.3.	Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....	27
9.3.1.	Кредитний ризик.....	27
9.3.2.	Ринковий ризик.....	28
9.3.3.	Валютний ризик.....	28
9.3.4.	Процентний ризик.....	28
9.3.5.	Інший ціновий ризик.....	29
9.3.6.	Ризик ліквідності.....	29
9.4.	Управління капіталом.....	30
9.5.	Інформація за сегментами.....	30
9.6.	Події після дати Балансу.....	31
9.10.	Інші події.....	31

1. Форми фінансової звітності

1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

тис.грн.

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2020	2019
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)			
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)			
Валовий прибуток			
Інші фінансові доходи	8.3.	50	41
Інші доходи	8.1.	215	265
Витрати на збут			
Адміністративні витрати	8.2.	(154)	(171)
Інші витрати	8.1.	0	(131)
Фінансові доходи			
Фінансові витрати			
Прибуток до оподаткування		111	4
Витрати з податку на прибуток		-	-
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		111	4
Інші сукупні прибутки			
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу			
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку			
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків			
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		111	4

1.2. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року

тис.грн.

Стаття	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи			
Основні засоби			
Інвестиції, доступні для продажу			
Інвестиції до погашення			
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Інвестиційна нерухомість			
Інші фінансові інвестиції	8.4.	1	1
<i>Разом непоточні активи</i>		1	1
<i>Поточні активи</i>			
Запаси			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	8.5.	4 853	4 735
Необоротні активи, призначені для продажу	8.7.	4 895	4 895
Грошові кошти та їх еквіваленти	8.6.	0	2
<i>Разом поточні активи</i>		9 748	9 632
Усього активи		9 749	9 633
<i>Власний капітал та зобов'язання</i>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	8.8.	25 700	25 700
Додатковий капітал	8.8.	2 351	2 351
Емісійний дохід		-	-
Резерв переоцінки основних засобів		-	-
Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу		-	-
Нерозподілені прибутки	8.8.	619	508
Неоплачений капітал	8.8.	(18 934)	(18 934)
Усього капітал		9 736	9 625
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Доходи майбутніх періодів			
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою			
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Короткострокові забезпечення			
Короткострокові позики			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за фінансовою орендою			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8.9.	13	8
<i>Разом кредиторської заборгованості</i>		13	8
Всього зобов'язань		13	8
Разом власний капітал та зобов'язання		9 749	9 633

1.3. Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

тис.грн.

Стаття	Вкладений акціонерний капітал	Емісійний дохід	Додатковий капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу	Нерозподілений прибуток/збиток	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2018 року	25 700		2 351			504	(18 934)	9621
Випуск акціонерного капіталу								
Усього сукупний прибуток за рік						4		4
Залишок на 31 грудня 2019 року	25 700		2 351			508	(18 934)	9625
Випуск акціонерного капіталу								
Усього сукупний прибуток за рік						111		111
Залишок на 31 грудня 2020 року	25 700		2 351			619	(18 934)	9736

1.4. Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

тис.грн.

Стаття	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2020	2019
1	2	3	4
1. Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування			
Коригування прибутку за період:			
амортизація			
формування резервів під знецінення дебіторської заборгованості			
зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості			
збитки від курсових різниць			
зменшення корисності необоротних активів			
збитки від вибуття основних засобів			
зменшення корисності запасів			
зміна забезпечень			
фінансові витрати			
фінансові доходи			
доходи від субсидії			
Прибуток від операційної діяльності до змін у чистих поточних активах			
зменшення (збільшення) торговельної та іншої дебіторської заборгованості			

зменшення (збільшення) запасів			
збільшення (зменшення) торговельної та іншої кредиторської заборгованості			
Грошові кошти від операційної діяльності			
сплачені відсотки			
Податки на прибутки, сплачені			
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	8.11.1.	(18)	(26)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	8.11.2.	(18)	(26)
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу			
необоротних активів	8.11.3.	0	910
Надходження від отриманих відсотків	8.11.4.	15	302
Надходження від погашення позик	8.11.5.	133	4 065
Інші надходження	8.11.6.	1	
Придбання			
фінансових інвестицій			
необоротних активів			
Витрачання на надання позик	8.11.7.	0	(5 079)
Інші платежі	8.11.8.	(133)	(177)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	8.11.9.	16	24
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу			
Отримані кредити			
Погашення кредитів			
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8.11.10.	(2)	(2)
Залишок грошових коштів на початок періоду	8.11.11.	2	4
Залишок грошових коштів на кінець періоду	8.11.12.	0	2

2. Інформація про Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Орамосо Кепітал» та його діяльність

Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Орамосо Кепітал» (надалі також - Фонд) є інститутом спільного інвестування та здійснює діяльність виключно із спільного інвестування.

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Орамосо Кепітал».

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Юридична та фактична адреса: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 55, 3 під'їзд, літера «А».

Строк діяльності Фонду: 26.07.2010р. - 26.07.2109р.

Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ: № 1466 від 26.07.2010р.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 1331466.

Дата внесення відомостей про Фонду до ЄДРІСІ: 26.07.2010р.

Форма власності: приватна.

Код за ЄДРПОУ: 36150058.

Інформація про державну реєстрацію: Компанію зареєстровано 25.09.2008р. Номер реєстрації 1 070 102 0000 034610, про що свідчить Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємців Серія ААВ № 777358 від 10.04.2012р.

Дата державної реєстрації Фонду: 25.09.2008 р.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:
www.ozoncap.com.

Адреса електронної пошти: info@ozoncap.com.

Характеристика напрямків діяльності:

Виключною діяльністю Фонду є залучення коштів юридичних осіб з метою спільного інвестування та емісія цінних паперів у вигляді простих іменних акцій, що є підтвердженням інвестицій акціонерів Фонду, з метою отримання прибутку від вкладення коштів, залучених від їх розміщення.

Залучення коштів, подальше управління активами Фонду, облік та формування звітності здійснює компанія з управління активами ТОВ «КУА ОЗОН» (надалі – «КУА») згідно чинного законодавства (Закон України «Про інститути спільного інвестування»).

Грошові кошти, які залучаються, інвестуються за напрямками, зазначеними у Інвестиційній декларації Фонду, а саме в цінні папери, нерухомість, депозити та інше.

У своїй діяльності Фонд керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування» (далі – «ЗУ про ІСІ»), «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про акціонерні товариства», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, іншими законодавчими актами України, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, внутрішніми положеннями та нормативними документами.

Особливістю економічного та соціального розвитку України на сучасному етапі є високий ступінь впливу глобальної нестабільності на внутрішні економічні та політичні процеси. Фонд, як інститут спільного інвестування, має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень як загального характеру, так і спеціального характеру, притаманного для фондового ринку України.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фондовий ринок та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Керівництво КУА впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Фонду, дотримання вимог НКЦПФР.

Фінансові установи, що обслуговують Фонд (компанія з управління активами, депозитарна установа Фонду):

Управління активами Фонду здійснює ТОВ «КУА ОЗОН».

КУА діє на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), строком дії з 06.05.2016р. до безстроково, видана згідно Рішення НКЦПФР №162 від 16.02.2016р. «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами ТОВ «КУА ОЗОН»).

Місцезнаходження КУА: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16 / вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Аудитором Фонду є Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ», код за ЄДРПОУ – 32852960.

ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт» включена до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345:

Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ;

Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Місцезнаходження Аудитора: 04080, м. Київ, вул. Юрківська / Фрунзе, 2-6/32 літера «А».

Депозитарною установою Фонду є Публічне акціонерне товариство «УкрСиббанк», код за ЄДРПОУ – 09807750 (далі – Депозитарна установа), яке надає Фонду відповідні послуги відповідно до Договору про обслуговування рахунку в цінних паперах № 23112-КІФ-032870/ОР від 23.11.2012р. в редакції від 17 березня 2017р.

Зберігач діє на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку – з 12.10.2013р. до необмежений, дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії 08.10.2013 № 2298;

Місцезнаходження Депозитарної установи: 04070, м. Київ, вул. Андріївська, 2/12.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Керівництво Товариства звертає увагу на існування невизначеності у зв'язку зі світовою пандемією, викликаною вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі щодо їх можливого впливу на стан бізнесу Товариства та її операційну діяльність в майбутньому.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть будуть оцінені.

3.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності Фонду.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (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. Є кілька винятків зі сфери застосування. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021р. або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Фонду;

- Класифікація зобов'язань на поточні та непоточні (зміни до МСБО 1);
- Посилання на Концептуальну основу (зміни до МСФЗ 3);
- Основні засоби – дохід, отриманий до початку передбаченого використання (зміни до МСБО 16);
- Обтяжливі договори – вартість виконання договору (зміни до МСБО 37);
- Щорічні покращення МСФЗ 2018-2020 рр. (зміни до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41);
- Реформа базової ставки відсотка – фаза 2 (зміни до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16).

Не очікується, що наведені вище нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення будуть мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність Фонду.

3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

3.4. Припущення про безперервність діяльності

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

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 24 лютого 2021 року. Ні акціонери Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або

сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

4.2.2. 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 статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

У поточному році Фонд застосував такі нові тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2020 року при складанні цієї фінансової звітності:

- Зміни посилань на Концептуальну основу у МСФЗ (зміни до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ 22 та ПКТ 32);
- Визначення бізнесу (зміни до МСФЗ 3);
- Визначення суттєвості (зміни до МСБО 1 та МСБО 8);
- Реформа базової ставки відсотка (зміни до МСФЗ 9, МСБО 39, та МСФЗ 7);
- Облік поступок за договорами оренди, пов'язаних з пандемією «сovid-19» (зміни до МСФЗ 16).

Дані зміни не мають суттєвого впливу на фінансову звітність.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

- а) моделі бізнесу Фонду для інвестиційної діяльності; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю, різниця між:

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

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

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та 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.

4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облигації, депозити строком більше трьох місяців, дебіторську заборгованість.

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, які 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 довірними 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 використанні 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 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 збитків розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Фонд відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання 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 Фонд 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.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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.

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.

4.3.5. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Фонд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Фонд оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки

виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

4.4.2. Подальші витрати.

Фонд не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

4.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

- будівлі, приміщення	- 10-20 років
- машини та обладнання	- 2-15 років
- інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 4-10 років
- інші	- до 5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

4.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Фонд оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Фонд сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

4.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

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.

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.

4.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

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

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

4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

4.7. Облікові політики щодо оренди

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

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

4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Фонд не є платником податку на прибуток згідно Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. №2755-VI (зі змінами) ст.141.6.1.

4.9. Забезпечення

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

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

5.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

5.2. Умовні зобов'язання та активи

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

6. 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. 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.

6.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво КУА застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво КУА посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво КУА враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

6.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

6.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2020 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

Якби керівництво КУА використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Фонд планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників КУА, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва КУА є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

6.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

6.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставки доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти

інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 5,9% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls розділ «Вартість строкових депозитів».

6.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожному звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/ для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку 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.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного

визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3.

Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозну інформацію.

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити до трьох місяців у банках із високим кредитним рейтингом	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за	Ринковий, дохідний,	Ціни на ринку нерухомості, дані

	собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	витратний	оцінки професійних оцінювачів
--	---	-----------	-------------------------------

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

тис.грн

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Фінансові інвестиції (частка у ТОВ)	–	–	1	1	–	–	1	1
Торгова дебіторська заборгованість	–	–	4853	4735	–	–	4853	4735
Необоротні активи, утримувані для продажу	–	–	4895	4895	–	–	4895	4895
Поточні зобов'язання	–	–	13	8	–	–	13	8

7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2020 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інші фінансові інвестиції	1	1	1	1
Торговельна дебіторська заборгованість	4 812	4 731	4 812	4 731
Грошові кошти та їх	0	4	0	4
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	4895	4895	4895	4895
Торговельна кредиторська заборгованість	8	8	8	8

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

8. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

8.1. Інші доходи та інші витрати

тис.грн.

Найменування	2020	2019
Інші доходи		
Дохід від продажу корпоративних прав	-	-
Дохід від продажу активів (нерухомості), утримуваних для продажу	0	265
Дохід від дисконтування дебіторської заборгованості	215	0
Всього інших доходів	215	265
Інші витрати	2020	2020
Собівартість корпоративних прав	-	-
Збиток від дисконтування дебіторської заборгованості та нарахування резерву майбутніх кредитних ризиків	0	(131)
Всього інших витрат	0	(131)

8.2. Адміністративні витрати

тис.грн.

Найменування	2020	2019
Професійні послуги (депозитарій, аудитор, публікація звітності, нотаріус)	27	40
Професійні послуги з управління активами	97	97
Послуги банку	8	8
Податки (Податок на нерухомість,)	22	26
Всього адміністративних витрат	154	171

Всі витрати у Фонді обліковуються з урахуванням Рішення НКЦПФР № 1468 від 13.08.13р. «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів ІСІ» зі змінами.

8.3. Фінансові доходи та витрати

тис.грн.

Найменування	2020	2019
Процентні доходи		
Відсотки по наданим позикам	50	41
Всього процентних доходів	50	41
Процентні витрати	-	-

8.4. Довгострокові фінансові інвестиції

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Частки в статутному капіталі товариств	1	1
Всього	1	1

Частки в статутних капіталах товариств складають по десять відсотків в кожному та обліковуються за собівартістю придбання з урахуванням зменшення корисності.

8.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена заборгованістю нарахованими відсотками за виданими позиками, іншою дебіторською заборгованістю у вигляді заборгованості за наданими позиками.

Термін погашення заборгованості – до 31.12.2021 р.

тис.грн.		
Найменування	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	40	4
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	4812	4731
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	-
Всього	4 853	4 735

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Прострочена та знецінена дебіторська заборгованість відсутня. Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

8.6. Грошові кошти

тис.грн.		
Найменування	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточний рахунок в банку	-	2
Всього грошових коштів	-	2

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2020 року відсутні. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «Прокредит Банк». Станом на 31.12.2020р. грошові кошти на поточних рахунках відсутні.

8.7. Непоточні активи, утримувані для продажу

тис.грн.		
Найменування	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Нерухомість, утримувана для продажу	4 895	4 895
Всього	4 895	4 895

Станом на 31.12.2020 в активах Фонду є нерухомість, яка обліковується як необоротні активи, утримувані для продажу. На кінець звітного періоду Фонд не визнавав знецінення, оскільки балансова вартість суттєво не відрізняється від справедливої вартості. Протягом звітного року збитків від зменшення корисності не було.

8.8. Власний капітал

тис.грн.		
Найменування	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Зареєстрований (пайовий) капітал	25 700	25 700
Додатковий капітал	2 351	2 351
Нерозподілений прибуток (збиток)	619	508
Неоплачений капітал	(18 934)	(18 934)
Вилучений капітал	-	-
Всього	9 736	9 625

Фондом здійснено випуск (Свідоцтво НКЦПФР №1890 від 28.10.10р. (попереднє свідоцтво ДКЦПФР №1660 від 04.02.2010 р. анульовано) простих іменних акцій у бездокументарній формі у кількості 257 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. на загальну суму 25 700 000,00 грн., які обліковуються фондом як зареєстрований (пайовий) капітал.

Власний капітал фонду складається виключно з зареєстрованого (пайового) капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку та неоплаченого капіталу. Станом на

31.12.2020р. та на 31.12.2019р. власний капітал фонду дорівнює 9736тис.грн та 9625тис.грн відповідно, що відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

8.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	8	8
Кредиторська заборгованість з бюджетом	5	
Всього кредиторська заборгованість	13	8

Кредиторська заборгованість є короткостроковою, тобто зі строком погашення до одного місяця за надані послуги КУА.

8.10. Вартість цінних паперів, емітованих Фондом

Найменування	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кількість інвестиційних сертифікатів (ІС) в обігу, шт.	67 663	67 663
Номінальна вартість ІС, грн.	100,00	100,00
Вартість ІС, розрахована з вартості чистих активів Фонду, грн.	143,89	142,25

8.11. Рух грошових коштів

8.11.1. Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів за 2020 та 2019 роки в сумі (18) тис.грн та (26) тис.грн відповідно представлено у вигляді витрачання на сплату податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки та земельного податку.

8.11.2. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період склав (18) тис.грн.

8.11.3. Надходження від реалізації необоротних активів за 2020 та 2019 роки в сумі 0 тис.грн та 910 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження від реалізації нерухомості.

8.11.4. Надходження від отриманих відсотків за 2020 та 2019 роки в сумі 15 тис.грн та 302 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження відсотків за наданими позиками.

8.11.5. Надходження від погашення позик за 2020 та 2019 роки в сумі 133 тис.грн та 4065 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження від часткового погашення позик.

8.11.6. Інші надходження за 2020 та 2019 роки в сумі 1 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді повернення помилково перерахованих коштів.

8.11.7. Витрачання на надання позик за 2020 та 2019 роки в сумі (0) тис.грн та (5076) тис.грн.

8.11.8. Інші платежі за 2020 та 2019 роки в сумі (133) тис.грн. та (177) тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати за надані послуги обслуговуючих організацій.

8.11.9. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний період склав 16 тис.грн.

8.11.10. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав (2) тис.грн.

8.11.11. Залишок грошових коштів на початок періоду склав 2 тис.грн.

8.11.12. Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 0 тис.грн.

9. Розкриття іншої інформації

9.1. Судові справи та претензії

Протягом 2020 та 2019 років Фонд не було залучено до судових справ.

9.2. Розрахунки з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може мати значний вплив на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності або здійснювати за нею загальний контроль.

До пов'язаних осіб Фонд відносить фізичних осіб: Ільєнченко О.М. та юридичну особу: Приватну компанію з обмеженою відповідальністю «Саона Капітал ОУ». Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом 2020 та 2019 років операцій із пов'язаними сторонами не було.

9.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення інвестиційної діяльності Фонду і є важливим елементом його діяльності. 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 оперативних і юридичних ризиків.

Керівництво КУА 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. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

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

9.3.1. Кредитний ризик

Кредитним ризиком є 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 відноситься до таких фінансових інструментів, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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.

Загальні засади, принципи та підходи до управління кредитним ризиком визначаються політикою КУА. Керівництво КУА встановлює та щорічно переглядає свою інвестиційну стратегію, яка визначає основні цілі, оптимальний склад фінансових активів, зокрема портфелью Фонду та систему лімітів. Моніторинг та аналіз кредитного ризику Фонду проводиться індивідуально по кожному випадку.

Для цілей управління кредитним ризиком, Грошові кошти Фонду зберігаються у надійних банках, які розташовані в Україні. Дебіторська заборгованість постійно перевіряється щодо відповідності до умов договорів та платоспроможності контрагентів.

До заходів мінімізації впливу ризику Фонд відносить:

- Встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- Диверсифікацію структури активів;
- Аналіз платоспроможності контрагентів;
- Здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

Для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені, в КУА створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Станом на кінець 2020 та 2019 років дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво КУА оцінює кредитний ризик Фонду, як низький.

9.3.2. Ринковий ризик

Ринковим ризиком є ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (таких як процентні ставки, курси цінних паперів, валютні курси, тощо). Метою управління ринковим ризиком є управління позицією, яка наражається на ринковий ризик, і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів за умови досягнення оптимізації доходності та ризику.

У сфері управління ринковим ризиком керівництво КУА застосовує уніфіковані процеси, методи, правила та систему лімітів, які забезпечують послідовний підхід до управління ризиками з урахуванням умов місцевого ринку. Такі процедури дозволяють отримувати агреговані дані та надавати інформацію про основні параметри ризику.

Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик, інший ціновий ризик.

9.3.3. Валютний ризик

Валютним ризиком є ризик втрат через зміну активів, зобов'язань або позабалансових статей, виражених в іноземній валюті, викликану зміною курсу іноземної валюти.

Валютний ризик обмежується за допомогою встановлення лімітів на розмір валютних позицій, що застосовуються як до довгої, так й до короткої позиції у кожній з валют, включаючи національну.

Для зниження валютного ризику керівництво КУА використовує наступні принципи:

- укладання валютних угод, що мають високий рівень ризику, тільки після попереднього погодження в межах встановлених лімітів;
- щоденний аналіз відповідних ринкових умов;
- розрахунок відкритої позиції по кожній валюті та перевірка дотримання встановлених лімітів на щоденній основі. У випадку перевищення лімітів, керівництво КУА вживає заходи, необхідні для приведення позицій у відповідність до встановлених лімітів.

Позиції Фонду щодо ризиків зміни курсів обміну валют станом на 31 грудня 2020 року представлені у таблиці нижче:

Назва активу	тис.грн.			
	Гривні	Долари США	Інші валюти	Всього
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-			-
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	40	-	-	40
Інша поточна дебіторська заборгованість	4813			4813
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	-	-	2
Всього фінансових активів	4853	-	-	4853

Станом на кінець 2020 року валютний ризик відсутній, оскільки Фонд не мав активів у іноземній валюті.

9.3.4. Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що майбутні грошові потоки або справедлива вартість фінансових активів будуть змінюватися через зміну ринкових відсоткових ставок.

Основні засади функціонування системи управління процентним ризиком у Фонді містяться в Політиці управління ризиками КУА. Управління процентним ризиком здійснюється на постійній основі в межах внутрішнього нормативного поля Фонду та відповідно до стандартів КУА. Керівництво КУА керує процесом управління процентним ризиком шляхом розгляду відповідної управлінської звітності та прийняття управлінських рішень, спрямованих на оптимізацію структури активів і пасивів та мінімізацію ризиків Фонду. У разі порушення лімітів визначається перелік заходів щодо зменшення процентних розривів та, як наслідок, зменшення процентного ризику.

Середні ефективні процентні ставки за основними активами, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

Назва активу	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Сума, тис.грн.	Ставка,%	Сума, тис.грн.	Ставка,%
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	2	0	2

Оскільки Фонд не мав активів, на які розповсюджується процентний ризик, цей ризик не розраховувався.

9.3.5. Інший ціновий ризик

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.

Станом на кінець 2020 та 2019 років Фонд не мав в портфелі акцій та товарів, тому інший ціновий ризик не розраховувався.

9.3.6. 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.

Основні засади функціонування системи управління ризиком ліквідності містяться в Політиці управління ризиками КУА, яка розробляється та підтримується в актуальному стані керівництвом КУА з урахуванням вимог національного законодавства України.

Підхід керівництва КУА до управління ліквідністю полягає у тому, щоб забезпечити, по мірі можливості, постійний достатній рівень ліквідності для погашення власних зобов'язань у належні строки, як за звичайних, так і за надзвичайних умов, без понесення неприйнятних збитків або ризику репутації КУА. Керівництво КУА здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності.

У нижче наведених таблицях представлений аналіз ризику загальної ліквідності на основі балансової вартості активів та зобов'язань, як представлено у звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складено на основі строків погашення згідно контрактних умов. Періоди виплат по фінансових активах та зобов'язаннях згідно з умовами договорів станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року представлені таким чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	тис.грн.		
	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Довгострокові інші фінансові інвестиції (частки в статутному капіталі товариств)	-	1	1
Необоротні активи, утримувані для продажу (нерухомість)	4895	-	4895
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	40	-	40
Інша поточна дебіторська заборгованість	4813	-	4813
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-

Всього активів	9748	1	9749
Поточна кредиторська заборгованість	13	-	13
Всього зобов'язань	13	-	13

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Довгострокові інші фінансові інвестиції (частки в статутному капіталі товариств)	-	1	1
Необоротні активи, утримувані для продажу (нерухомість)	4895	-	4895
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	4	-	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	4731	-	4731
Грошові кошти та їх еквіваленти	2	-	2
Всього активів	9632	1	96336
Поточна кредиторська заборгованість	8	-	8
Всього зобов'язань	8	-	8

9.4. Управління капіталом

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

Управлінський персонал КУА здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Керівництво КУА здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб і надалі забезпечувався дохід для акціонерів Фонду;
- забезпечити належний прибуток акціонерам Фонду завдяки чіткої стратегії інвестування активів Фонду та аналізу інвестиційного середовища в Україні та в світі.

Керівництво КУА здійснює огляд структури капіталу на постійній основі та вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі (звіті про фінансовий стан) Фонду.

Станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 років капітал Фонду відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

Найменування	Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис.грн.	Капітал станом на 31.12.19, тис.грн.	Капітал станом на 31.12.18, тис.грн.
Власний капітал	1 086	9 736	9 625

9.5. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Фонду є залучення коштів спільного інвестування шляхом емісії цінних паперів Фонду та інвестування цих коштів у ліквідні фінансові інструменти в межах, зазначених у Інвестиційній декларації. Розмір залучених коштів відображено наступним чином:

Найменування	Станом на 31.12.2020р.		Станом на 31.12.2019р.	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Активи, інвестовані за рахунок коштів спільного інвестування	9 749	100	9 633	100

9.6. Події після дати Балансу

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

9.10. Інші події

В 2020р. світом стрімко поширився новий вірус COVID-19. Хоча смертність від нього значно менше 1%, багатьом хворим потрібне значне медичне втручання включно з допомогою в диханні. Неконтрольоване розповсюдження вірусу призводить до стрімкого переповнення медичних закладів, що робить таку допомогу хворим неможливою. Оскільки на цей момент не існує ефективних засобів лікування - більшість країн світу включно з Україною намагаються припинити розповсюдження заходами соціального дистанціювання. Так обмежуються суспільні заходи, користування громадським транспортом, припиняється робота багатьох підприємств, тощо. Звичайно такі вимушені заходи завдають значної шкоди економіці і призводять до падіння цін на інвестиційні активи.

Проте масштабні заходи стимулювання від центральних банків світу призвели до того, що попри глобальну рецесію більшість фондових індексів в 2020 році зросли і шкода для інвестиційного портфелю Фонду виявилася незначною. Наразі епідеміологічна ситуація залишається напруженою і в Україні тривають шкідливі для економіки заходи соціального дистанціювання, тому ризики падіння цін на інвестиційні активи через вірус теж залишаються. Але вже розроблено кілька варіантів вакцин від COVID-19, і хоча масштабне щеплення ними в Україні ще не почалося, ймовірно ризики збитків через COVID-19 будуть скоріше знижуватися ніж зростати.

Директор ТОВ «КУА ОЗОН»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»



Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М

Усього в цьому документі прокумеровано,
проінструмовано, скрінлено печаткою та
підписано
В. М. Тимченко
ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»



В. М. Тимченко

A large, faint, handwritten scribble or signature in blue ink, located below the official stamp.