

|  |  |                           |            |         |
|--|--|---------------------------|------------|---------|
| Підприємство   | ІД ППФ "Платинум"  | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ       |         |
| Територія  | м. Київ, Голосіївській р-н.  | за ЄДРПОУ                 | 2020       | 01   01 |
| Організаційно-правова форма господарювання   | ІСІ  | за КОАТУУ                 | 33936496   |         |
| Вид економічної діяльності   | Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та                   | за КОПФГ                  | 8036100000 |         |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup>   | -  | за КВЕД                   | 66.19      |         |
| Адреса, телефон  | 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, (044) 490-20-21 |                           |            |         |
| 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 19 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи   | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість  | 1001        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація   | 1002        | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції  | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби   | 1010        | -                           | -                          |
| первісна вартість  | 1011        | -                           | -                          |
| знос   | 1012        | -                           | -                          |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015        | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості  | 1016        | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості   | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи  | 1020        | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів   | 1021        | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів  | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції  | 1035        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість   | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи   | 1045        | -                           | -                          |
| Гудвіл   | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати  | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах  | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи   | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1095</b> | -                           | -                          |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |             |                             |                            |
| Запаси   | 1100        | -                           | -                          |
| Виробничі запаси   | 1101        | -                           | -                          |
| Незавершене виробництво  | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція   | 1103        | -                           | -                          |
| Товари   | 1104        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи  | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування   | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані   | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                     | 1125        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами                                     | 1130        | 1                           | 2                          |
| з бюджетом   | 1135        | -                           | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1136        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів                                     | 1140        | 3                           | 2                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                 | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість  | 1155        | -                           | -                          |
| Поточні фінансові інвестиції   | 1160        | 14277                       | 10680                      |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165        | 322                         | 853                        |
| Готівка  | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках   | 1167        | 322                         | 853                        |
| 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        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1195</b> | <b>14603</b>                | <b>11537</b>               |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                              |             |                             |                            |
| <b>Баланс</b>  | <b>1300</b> | <b>14603</b>                | <b>11537</b>               |

| Пасив  | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|--|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1  | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Власний капітал</b>  |              |                                   |                                  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400         | 1000000                           | 1000000                          |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401         | -                                 | -                                |
| Капітал у дооцінках  | 1405         | -                                 | -                                |
| Додатковий капітал   | 1410         | 49454                             | 49479                            |
| Емісійний дохід  | 1411         | -                                 | -                                |
| Накопичені курсові різниці   | 1412         | -                                 | -                                |
| Резервний капітал  | 1415         | -                                 | -                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420         | 14414                             | 12582                            |
| Неоплачений капітал  | 1425         | ( 961294 )                        | ( 961288 )                       |
| Вилучений капітал  | 1430         | ( 88280 )                         | ( 90226 )                        |
| Інші резерви   | 1435         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b>  | <b>14294</b>                      | <b>10547</b>                     |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |              |                                   |                                  |
| 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         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b>  | <b>-</b>                          | <b>-</b>                         |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |              |                                   |                                  |
| Короткострокові кредити банків   | 1600         | -                                 | -                                |
| Векселі видані   | 1605         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |              |                                   |                                  |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610         | -                                 | -                                |
| товари, роботи, послуги  | 1615         | 309                               | 990                              |
| розрахунками з бюджетом  | 1620         | -                                 | -                                |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621         | -                                 | -                                |
| розрахунками зі страхування  | 1625         | -                                 | -                                |
| розрахунками з оплати праці  | 1630         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650         | -                                 | -                                |
| Поточні забезпечення   | 1660         | -                                 | -                                |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665         | -                                 | -                                |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670         | -                                 | -                                |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b>  | <b>309</b>                        | <b>990</b>                       |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вилучення</b> | <b>1700</b>  | -                                 | -                                |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b>  | -                                 | -                                |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b>  | <b>14603</b>                      | <b>11537</b>                     |

Керівник

Головний бухгалтер

Ісупов Д.Ю.

Берлізева Н.М.

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері страхування.



Підприємство

ІД ППФ "Платинум"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 01 | 01 |
| 33936496 |    |    |

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 19 р.

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                       | 2000      | -                 | -                                       |
| Чисті зароблені страхові премії  | 2010      | -                 | -                                       |
| 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      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>  |           |                   |   |
| 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      | 11                | 58                                      |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю            | 2121      | -                 | -                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції  | 2122      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати  | 2130      | ( 434 )           | ( 764 )                                 |
| Витрати на збут  | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати  | 2180      | ( - )             | ( 27 )                                  |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | -                 | -                                       |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                              |           |                   |   |
| прибуток   | 2190      | -                 | -                                       |
| збиток   | 2195      | ( 423 )           | ( 733 )                                 |
| Дохід від участі в капіталі  | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи  | 2220      | 206               | 555                                     |
| Інші доходи  | 2240      | -                 | 3728                                    |
| Дохід від благодійної допомоги   | 2241      | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати  | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі   | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати   | 2270      | ( 1615 )          | ( - )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2290      | -                 | 3550                                    |
| збиток   | 2295      | ( 1832 )          | ( - )                                   |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток  | 2300      | -                 | -                                       |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305      | -                 | -                                       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2350      | -                 | 3550                                    |
| збиток   | 2355      | ( 1832 )          | ( - )                                   |

## 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        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>( 1832 )</b>   | <b>3550</b>                             |

## 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        | 434               | 764                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>434</b>        | <b>764</b>                              |

## 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

ІД ППФ "Платинум"

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 01 | 01 |
| 33936496 |    |    |

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 19 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |             |                   |   |
| Надходження від:   |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000        | -                 | -                                       |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005        | -                 | -                                       |
| з чого: з 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        | ( - )             | ( - )                                   |
| 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        | ( - )             | ( - )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3200        | 2941              | 263                                     |
| необоротних активів  | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:   |             |                   |   |
| відсотків  | 3215        | 12                | 191                                     |
| дивідендів   | 3220        | 206               | 432                                     |

|  |             |                 |                 |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| Надходження від деривативів  | 3225        | -               | -               |
| Надходження від погашення позик  | 3230        | -               | -               |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -               | -               |
| Інші надходження   | 3250        | 301             | 2007            |
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                              | 3255        | ( - )           | ( - )           |
| необоротних активів  | 3260        | ( - )           | ( - )           |
| Виплати за деривативами  | 3270        | ( - )           | ( - )           |
| Витрачання на надання позик  | 3275        | ( - )           | ( - )           |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )           | ( - )           |
| Інші платежі   | 3290        | ( 1015 )        | ( 1191 )        |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>2445</b>     | <b>1702</b>     |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |                 |                 |
| Надходження від:   |             |                 |                 |
| Власного капіталу  | 3300        | 31              | 463             |
| 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        | ( 1945 )        | ( 1967 )        |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>( 1914 )</b> | <b>( 1504 )</b> |

| 1   | 2           | 3          | 4          |
|---|-------------|------------|------------|
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>531</b> | <b>198</b> |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 322        | 124        |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        | -          | -          |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 853        | 322        |

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Берлізева Н.М.





КОДИ

Підприємство \_\_\_\_\_

ІД ППФ "Платинум"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2020 | 01 | 01

33936496

**Звіт про власний капітал**

за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 20 19 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

| Стагтя   | 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      | 1000000                | -                   | 49454              | -                 | 14414                                       | ( 961294 )          | ( 88280 )         | 14294    |
| Коригування:   |           |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Зміна облікової політики   | 4005      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -        |
| Виправлення помилок  | 4010      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -        |
| Інші зміни   | 4090      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -        |
| Скоригований залишок на початок року                               | 4095      | 1000000                | -                   | 49454              | -                 | 14414                                       | ( 961294 )          | ( 88280 )         | 14294    |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                         | 4100      | -                      | -                   | -                  | -                 | ( 1832 )                                    | -                   | -                 | ( 1832 ) |
| 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        | -       | - | -     | - | -        | -          | -         | -        |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        | -       | - | 25    | - | -        | 6          | -         | 31       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        | -       | - | -     | - | -        | -          | -         | -        |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                    | 4260        | -       | - | -     | - | -        | -          | ( 1946 )  | ( 1946 ) |
| 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        | -       | - | -     | - | -        | -          | -         | -        |
| <b>Разом змін у капіталі</b>  | <b>4295</b> | -       | - | 25    | - | ( 1832 ) | 6          | ( 1946 )  | ( 3747 ) |
| <b>Залишок на кінець року</b>   | <b>4300</b> | 1000000 |   | 19479 | - | 12582    | ( 961288 ) | ( 90226 ) | 10547    |

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Берлізева Н.М.





***ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ПЛАТИНУМ»***

***ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ***

## Зміст

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 1.     | Форми фінансової звітності.....  | 3  |
| 1.1.   | Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.....                       | 3  |
| 1.2.   | Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року.....  | 3  |
| 1.3.   | Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.....   | 4  |
| 1.4.   | Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.....  | 5  |
| 2.     | Інформація про Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум».....                                    | 6  |
| 3.     | Загальна основа формування фінансової звітності.....   | 8  |
| 3.1.   | Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....  | 8  |
| 3.2.   | МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.....   | 8  |
| 3.3.   | Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....  | 9  |
| 3.4.   | Припущення про безперервність діяльності.....  | 9  |
| 3.5.   | Рішення про затвердження фінансової звітності.....   | 9  |
| 3.6.   | Звітний період фінансової звітності.....   | 9  |
| 4.     | Суттєві положення облікової політики.....  | 9  |
| 4.1.   | Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....  | 9  |
| 4.2.   | Загальні положення щодо облікових політик.....   | 9  |
| 4.2.1. | Основа формування облікових політик.....   | 9  |
| 4.2.2. | Інформація про зміни в облікових політиках.....  | 10 |
| 4.2.3. | Форма та назви фінансових звітів.....  | 10 |
| 4.2.4. | Методи подання інформації у фінансових звітах.....   | 10 |
| 4.3.   | Облікові політики щодо фінансових інструментів.....  | 10 |
| 4.3.1. | Визнання та оцінка фінансових інструментів.....  | 10 |
| 4.3.2. | Грошові кошти та їхні еквіваленти.....   | 11 |
| 4.3.3. | Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....   | 11 |
| 4.3.4. | Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку..... | 13 |
| 4.3.5. | Зобов'язання.....  | 13 |
| 4.3.6. | Згортання фінансових активів та зобов'язань.....   | 14 |
| 4.4.   | Облікові політики щодо податку на прибуток.....  | 14 |
| 4.5.   | Забезпечення.....  | 14 |
| 5.     | Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.....                                 | 14 |
| 5.1.   | Доходи та витрати.....   | 14 |
| 5.2.   | Умовні зобов'язання та активи.....   | 15 |
| 6.     | Основні припущення, оцінки та судження.....  | 15 |
| 6.1.   | Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....   | 15 |
| 6.2.   | Судження щодо справедливої вартості активів Фонду.....   | 16 |
| 6.3.   | Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....   | 16 |
| 6.4.   | Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....   | 16 |
| 6.5.   | Використання ставок дисконтування.....   | 17 |
| 6.6.   | Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....  | 17 |
| 7.     | Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....  | 18 |
| 7.1.   | Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....                         | 18 |
| 7.2.   | Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....                                 | 19 |
| 7.3.   | Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.....  | 19 |
| 7.4.   | Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....   | 19 |
| 8.     | Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....  | 20 |
| 8.1.   | Інші доходи та інші витрати.....   | 20 |
| 8.2.   | Адміністративні витрати.....   | 20 |
| 8.3.   | Фінансові доходи та витрати.....   | 21 |



|  |    |
|--|----|
| 8.4. Фінансові інвестиції.....   | 21 |
| 8.4.1. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку ..... | 21 |
| 8.4.2. Поточні фінансові інвестиції.....   | 21 |
| 8.5. Дебіторська заборгованість.....   | 22 |
| 8.6. Грошові кошти.....  | 22 |
| 8.7. Власний капітал.....  | 22 |
| 8.8. Вартість цінних паперів, емітованих Фондом.....   | 23 |
| 8.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....  | 23 |
| 8.10. Рух грошових коштів.....   | 23 |
| 9. Розкриття іншої інформації.....   | 24 |
| 9.1. Судові справи та претензії.....   | 24 |
| 9.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.....   | 24 |
| 9.3. Розрахунки з пов'язаними сторонами.....   | 24 |
| 9.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....   | 24 |
| 9.4.1. Кредитний ризик.....  | 24 |
| 9.4.2. Ринковий ризик .....  | 25 |
| 9.4.3. Валютний ризик .....  | 25 |
| 9.4.4. Відсотковий ризик .....   | 26 |
| 9.4.5. Інший ціновий ризик.....  | 27 |
| 9.4.6. Ризик ліквідності .....   | 28 |
| 9.5. Управління капіталом.....   | 28 |
| 9.6. Інформація за сегментами.....   | 29 |
| 9.7. Події після дати Балансу.....   | 29 |

## 1. Форми фінансової звітності

### 1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

тис.грн.

| Стаття   | Примітки | Рік, що закінчився 31 грудня |             |
|--|----------|------------------------------|-------------|
|  |          | 2019                         | 2018        |
| 1  | 2        | 3                            | 4           |
| Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)                           |          |                              |             |
| Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)                      |          |                              |             |
| <b>Валовий прибуток</b>  |          |                              |             |
| Інші фінансові доходи  |          |                              |             |
| Інші доходи  | 8.1.     | 11                           | 3786        |
| Витрати на збут  |          |                              |             |
| Адміністративні витрати  | 8.2.     | (434)                        | (764)       |
| Інші витрати   | 8.1.     |                              |             |
| Фінансові доходи   | 8.3.     | 206                          | 555         |
| Фінансові витрати  |          |                              |             |
| <b>Прибуток до оподаткування</b>   |          | <b>(1832)</b>                | <b>3550</b> |
| Витрати з податку на прибуток  |          | -                            | -           |
| Прибуток від діяльності, що триває                                       |          |                              |             |
| Збиток від припиненої діяльності   |          |                              |             |
| <b>ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>  |          | <b>(1832)</b>                | <b>3550</b> |
| <b>Інші сукупні прибутки</b>   |          |                              |             |
| Переоцінка інвестицій, доступних для продажу                             |          |                              |             |
| Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку |          |                              |             |
| <b>Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків</b>          |          |                              |             |
| <b>УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>                         |          | <b>(1832)</b>                | <b>3550</b> |

### 1.2. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року

тис.грн.

| Стаття                                   | Примітки | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
|--|----------|----------------|----------------|
| 1  | 2        | 3              | 4              |
| <b>АКТИВИ</b>                            |          |                |                |
| <i>Непоточні активи</i>                  |          |                |                |
| Нематеріальні активи                     |          |                |                |
| Основні засоби                           |          |                |                |
| Інвестиції, доступні для продажу         |          |                |                |
| Інвестиції до погашення                  |          |                |                |
| Довгострокова дебіторська заборгованість |          |                |                |
| Інвестиційна нерухомість                 |          |                |                |
| Інші фінансові інвестиції                |          |                |                |
| <i>Разом непоточні активи</i>            |          |                |                |



|  |             |               |               |
|--|-------------|---------------|---------------|
| <i>Поточні активи</i>  |             |               |               |
| Запаси   |             |               |               |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість                                 | <b>8.5.</b> | 4             | 4             |
| Необоротні активи, призначені для продажу                                      |             |               |               |
| Фінансові інвестиції   | <b>8.4.</b> | 10 680        | 14 277        |
| Грошові кошти та їх еквіваленти  | <b>8.6.</b> | 853           | 322           |
| <i>Разом поточні активи</i>  |             | <i>11 537</i> | <i>14 603</i> |
| <b>Усього активи</b>   |             | <b>11 537</b> | <b>14 603</b> |
| <i>Власний капітал та зобов'язання</i>   |             |               |               |
| <i>Власний капітал</i>   |             |               |               |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | <b>8.7.</b> | 1 000 000     | 1 000 000     |
| Додатковий капітал   | <b>8.7.</b> | 49 479        | 49 454        |
| Емісійний дохід  |             |               |               |
| Резерв переоцінки основних засобів   |             |               |               |
| Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу                            |             |               |               |
| Нерозподілені прибутки   | <b>8.7.</b> | 12 582        | 14 414        |
| Неоплачений капітал  | <b>8.7.</b> | (961 288)     | (961 294)     |
| Вилучений капітал  | <b>8.7.</b> | (90 226)      | (88 280)      |
| Усього капітал   |             | <i>10 547</i> | <i>14 294</i> |
| <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                                | <b>8.9.</b> | 990           | 309           |
| <i>Разом кредиторської заборгованості</i>                                      |             | <i>990</i>    | <i>309</i>    |
| <b>Всього зобов'язань</b>  |             | <b>990</b>    | <b>309</b>    |
| <b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>                                   |             | <b>11 537</b> | <b>14 603</b> |

### 1.3. Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

тис.грн.

| Стаття                                   | Вкладений акціонерний капітал | Емісійний дохід | Додатковий капітал | Резерв переоцінки основних засобів | Не-розподілений прибуток/ збиток | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Усього власний капітал |
|--|-------------------------------|-----------------|--------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| Залишок на 31 грудня 2017 року           | <b>1000000</b>                |                 | <b>49078</b>       |                                    | <b>10864</b>                     | <b>(961382)</b>     | <b>(86313)</b>    | <b>12247</b>           |
| Внески до капіталу                       |                               |                 | 376                |                                    |                                  | 88                  |                   | 464                    |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) |                               |                 |                    |                                    |                                  |                     | (1967)            | (1967)                 |

|  |                |  |              |  |              |                 |                |              |
|--|----------------|--|--------------|--|--------------|-----------------|----------------|--------------|
| Усього сукупний прибуток за рік          |                |  |              |  | 3550         |                 |                | 3550         |
| Залишок на 31 грудня 2018 року           | <b>1000000</b> |  | <b>49454</b> |  | <b>14414</b> | <b>(961294)</b> | <b>(88280)</b> | <b>14294</b> |
| Внески до капіталу                       |                |  | 25           |  |              | 6               |                | 31           |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) |                |  |              |  |              |                 | (1946)         | (1946)       |
| Усього сукупний прибуток за рік          |                |  |              |  | (1832)       |                 |                | (1832)       |
| Залишок на 31 грудня 2019 року           | <b>1000000</b> |  | <b>49479</b> |  | <b>12582</b> | <b>(961288)</b> | <b>(90226)</b> | <b>10547</b> |

**1.4. Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
тис.грн.

| Стаття   | Примітки       | За рік, що закінчився 31 грудня |      |
|--|----------------|---------------------------------|------|
|  |                | 2019                            | 2018 |
| 1  | 2              | 3                               | 4    |
| I .Операційна діяльність   |                |                                 |      |
| Надходження від:   |                |                                 |      |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      |                |                                 |      |
| Повернення податків і зборів                                       |                |                                 |      |
| у тому числі податку на додану вартість                            |                |                                 |      |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      |                |                                 |      |
| Надходження від повернення авансів                                 |                |                                 |      |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках |                |                                 |      |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                |                |                                 |      |
| Інші надходження   |                |                                 |      |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)                      |                |                                 |      |
| Праці  |                |                                 |      |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    |                |                                 |      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             |                |                                 |      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      |                |                                 |      |
| Витрачання на оплату авансів                                       |                |                                 |      |
| Інші витрачання  |                |                                 |      |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності                       |                |                                 |      |
| II. Інвестиційна діяльність  |                |                                 |      |
| Надходження від продажу  |                |                                 |      |
| фінансових інвестицій  | <b>8.10.1.</b> | 2941                            | 263  |
| необоротних активів  |                |                                 |      |
| Надходження від отриманих відсотків                                | <b>8.10.2.</b> | 12                              | 191  |
| Надходження від дивідендів   | <b>8.10.3.</b> | 206                             | 432  |
| Надходження від погашення позик                                    |                |                                 |      |
| Придбання  |                |                                 |      |
| фінансових інвестицій  | <b>8.10.5.</b> | (0)                             | (0)  |



|   |                 |        |        |
|---|-----------------|--------|--------|
| необоротних активів                                     |                 |        |        |
| Витрачання на надання позик                             |                 |        |        |
| Інші надходження  | <b>8.10.4.</b>  | 301    | 2007   |
| Інші платежі  | <b>8.10.6.</b>  | (1015) | (1191) |
| Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності | <b>8.10.7.</b>  | 2445   | 1702   |
| III. Фінансова діяльність                               |                 |        |        |
| Надходження власного капіталу                           | <b>8.10.8.</b>  | 31     | 463    |
| Отримані кредити  |                 |        |        |
| Погашення кредитів                                      |                 |        |        |
| Інші платежі  | <b>8.10.9.</b>  | (1945) | (1967) |
| Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності    | <b>8.10.10.</b> | (1914) | (1504) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період            | <b>8.10.11.</b> | 531    | 198    |
| Залишок грошових коштів на початок періоду              | <b>8.10.12.</b> | 322    | 124    |
| Залишок грошових коштів на кінець періоду               | <b>8.10.13.</b> | 853    | 322    |

## **2. Інформація про Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум»**

**Повне найменування:** Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум».

### **Юридичний статус Фонду**

Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум» (надалі також - Фонд) є інститутом спільного інвестування та здійснює діяльність виключно із спільного інвестування.

Фонд не є юридичною особою і не має посадових осіб.

Активи Фонду обліковуються окремо від активів компанії з управління активами ТОВ «КУА ОЗОН».

**Тип Фонду:** інтервальний.

**Вид Фонду:** диверсифікований.

**Юридична та фактична адреса:** 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

**Строк діяльності Фонду:** безстроковий.

**Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ:** № 378-1 від 29.09.2015р.

**Реєстраційний код за ЄДРІСІ:** 221378.

**Дата внесення відомостей про Фонду до ЄДРІСІ:** 25.05.2006р.

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

**Адреса електронної пошти:** [info@ozoncap.com](mailto:info@ozoncap.com).

### **Мета діяльності Фонду**

Фонд створений з метою провадження діяльності зі спільного, а саме залучення коштів юридичних та фізичних осіб-інвесторів з метою спільного інвестування шляхом емісії цінних паперів - простих іменних інвестиційних сертифікатів Фонду та управління (купівля-продаж, пасивні доходи у вигляді процентів) активами, придбання яких дозволено Законом України «Про інститути спільного інвестування», з метою отримання прибутку в інтересах інвесторів.

### **Предмет діяльності Фонду**

Предметом діяльності Фонду є сукупність організаційних, юридичних та інших передбачених чинним законодавством України дій, спрямованих на здійснення управління



активами Фонду.

**Фінансові установи, що обслуговують Фонд (компанія з управління активами, зберігач Фонду):**

Управління активами Фонду здійснює ТОВ «КУА ОЗОН» (попередня назва ТОВ «Драгон Есет Менеджмент») (надалі КУА).

КУА діє на підставі ліцензії:

- ліцензія 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.

Зберігачем Фонду є Публічне акціонерне товариство «УкрСиббанк», код за ЄДРПОУ – 09807750 (далі – Зберігач), який надає Фонду відповідні послуги згідно з Договором про обслуговування зберігачем активів пайового інвестиційного фонду № 181212-ПФ-032876 від 18 грудня 2012 р. в редакції від 04 серпня 2015р.

Зберігач діє на підставі ліцензії:

- ліцензія 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 необмежених.

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

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».

**Характеристика напрямків діяльності:**

Залучення коштів, подальше управління активами Фонду, облік та формування звітності здійснює компанія з управління активами ТОВ «КУА ОЗОН» (попередня назва ТОВ «Драгон Есет Менеджмент») згідно чинного законодавства.

Грошові кошти, які залучаються, інвестуються за напрямками, зазначеними у Інвестиційній декларації Фонду, а саме в цінні папери, 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, Податковим 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 та 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 КУА не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фондовий сектор 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.

### **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 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені 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 2019 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.

#### **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 перестраховання) 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.

Разом з переглянутою Концептуальною основою, Рада з МСФЗ також випустила Поправки до Посилань на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ. Документ містить зміни до IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, та SIC 32. Деякі посилання оновлюються лише для того, щоб вказати, на яку версію Концептуальної основи вони посилаються або вказують, що визначення в стандарті не були оновлені. Поправки до Посилань на Концептуальні основи фінансової звітності у стандартах МСФЗ застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2020р. або після цієї дати. Правки «Визначення бізнесу» до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» - це зміни до Додатка А «Визначення терміни», інструкції щодо застосування та ілюстративні приклади МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Поправки застосовні для об'єднання бізнесу з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020р. або після цієї дати. Правки «Визначення суттєвості» до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» роз'яснюють визначення «суттєвості» та узгоджують визначення, яке використовується в Концептуальній основі та стандартах. Поправки



застосовні для річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020р. або після цієї дати. На дату складання цієї фінансової звітності керівництво КУА ще не завершило оцінку остаточного впливу застосування вищезазначених стандартів. У разі необхідності, КУА має намір застосувати ці стандарти до Фонду з дати набуття їх чинності.

### **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) керівником КУА 05 лютого 2020 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 2019 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 2019 році були внесені зміни до Облікової політики Фонду у частині застосування нового МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди. МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Зміни внесені на перспективу, оскільки на звітну дату МСФЗ 16 не застосовується до активів Фонду через відсутність об'єктів оренди.

#### **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. 8.2 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 взяті 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 облігації, 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 валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

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

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

Станом на кожну звітну дату, Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При 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 справедливую 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 справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

#### **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 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.

#### **4.5. 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.

## **б. Основні припущення, оцінки та судження**

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

### **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 2019 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 31.12.2019 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 13,6% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> 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 кожну 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 собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, дохідний, витратний | Ціни на ринку нерухомості, дані 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<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього        |               |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|---------------|---------------|
|   | 2019  | 2018     | 2019   | 2018     | 2019   | 2018     | 2019          | 2018          |
| Дата оцінки   | 31.12.19  | 31.12.18 | 31.12.19   | 31.12.18 | 31.12.19   | 31.12.17 | 31.12.19      | 31.12.18      |
| Цінні папери  | -   | 2 274    | 10680  | 12003    | -  | -        | <b>10 680</b> | <b>14 277</b> |
| Фінансові інвестиції (депозити, строк яких більше 3-х місяців)  | -   | -        | -  | -        | -  | -        | -             | -             |
| Торгова дебіторська заборгованість                              | -   | -        | 2  | 3        | -  | -        | <b>2</b>      | <b>3</b>      |
| Депозити  | -   | -        | 853  | 258      | -  | -        | <b>853</b>    | <b>258</b>    |
| Поточні зобов'язання  | -   | -        | 990  | 309      | -  | -        | <b>990</b>    | <b>309</b>    |

## 7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Станом на кінець звітного періоду частину цінних паперів з першого рівня було переведено до другого рівня, як ті, що не мають котирувань, але спостережувані. Інших переведень між рівнями ієрархії у 2019 році 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 |      |
|--|--------------------|------|----------------------|------|
|  | 2019               | 2018 | 2019                 | 2018 |
| 1                                      | 2                  | 3    | 4                    | 5    |
| Фінансові активи                       |                    |      |                      |      |
| Торговельна дебіторська заборгованість | 2                  | 3    | 2                    | 3    |



|  |        |        |        |        |
|--|--------|--------|--------|--------|
| Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (Цінні папери) | 10 680 | 14 277 | 10 680 | 14 277 |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)                                      | 0      | 0      | 0      | 0      |
| Грошові кошти та їх еквіваленти  | 853    | 322    | 853    | 322    |
| Поточна кредиторська заборгованість  | 990    | 309    | 990    | 309    |

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Підтвердженням цього є той факт, що на момент складання звітності, заборгованості вже погашено. Справедлива вартість цінних паперів розрахована за даними українських бірж, а саме ПФТС за останнім біржовим курсом та згідно до пп. 4.1.1, 4.1.4 та 5.2.1 МСФЗ 9 та п.2,9,67,68,77,78 МСФЗ 13. Фінансова звітність емітентів цих цінних паперів оприлюднена та спостережувана, діяльність прибуткова. Фонд планує отримати майбутні економічні вигоди від реалізації цих цінних паперів.

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**

| Найменування                                 | 2019         | 2018         |
|--|--------------|--------------|
| Дохід від курсової різниці                   | 11           | 58           |
| Дохід від збільшення вартості цінних паперів | -            | 3 949        |
| <b>Всього інших доходів</b>                  | <b>11</b>    | <b>4 007</b> |
| <b>Інші витрати</b>                          |              |              |
| Збиток реалізації цінних паперів             | 292          | 221          |
| Збиток від зменшення вартості цінних паперів | 1 323        |              |
| <b>Всього інших витрат</b>                   | <b>1 615</b> | <b>221</b>   |

### **8.2. Адміністративні витрати**

| Найменування  | 2019       | 2018       |
|---|------------|------------|
| Професійні послуги (депозитарій, аудитор, брокер, публікація звітності) | 30         | 14         |
| Професійні послуги з управління активами                                | 391        | 460        |
| Премія КУА за рік   | -          | 272        |
| Послуги банку   | 7          | 6          |
| Професійні послуги Зберігача (депозитарної установи) Фонду              | 6          | 12         |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>                                   | <b>434</b> | <b>764</b> |

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                             | 2019       | 2018       |
| <b>Процентні доходи</b>                  |            |            |
| Дивіденди                                | 195        | 402        |
| Відсотки по депозитних рахунках в банках | 11         | 153        |
| <b>Всього процентних доходів</b>         | <b>206</b> | <b>555</b> |
| <b>Процентні витрати</b>                 | -          | -          |

Протягом 2019 року Фонд отримав дивіденді від ПАТ «Державна енергогенеруюча компанія «Центренерго» в сумі 10 тис.грн., Мироновський Хлібопродукт в сумі 4 тис.грн. та ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» в сумі 181 тис.грн.

### 8.4. Фінансові інвестиції

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

| тис.грн                       |               |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Найменування                  | 2019          | 2018          |
| Акції українських підприємств | 10 680        | 14 277        |
| <b>Всього</b>                 | <b>10 680</b> | <b>14 277</b> |

Цінні папери в портфелі Фонду складаються з простих акцій українських емітентів, які не дають істотної участі у капіталі товариств – емітентів цих цінних паперів та не призводять до виникнення впливу на прийняття управлінських рішень щодо діяльності цих товариств.

Цінні папери утримуються для цілей продажу. Облік цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

Вид та наявність цінних паперів у фінансових інвестиціях:

- фінансові інвестиції в прості іменні акції українських емітентів;
- виписки від Зберігача (депозитарної установи) АТ «Укрсиббанк», цінних паперів, складені станом на 31.12.2019 р., в яких цінні папери обліковуються на рахунку «410000» - «Цінні папери, не обтяжені зобов'язаннями на фондовому ринку» та на рахунку «427000» - «Цінні папери, заблоковані для торгів на біржі».

Станом на кінець звітної періоду, в активах Фонду обліковуються акції прості іменні АТ «Мотор Січ», які тимчасово заблоковані в системі депозитарного обліку. Керівництво КУА згідно до пп. 4.1.1, 4.1.4 та 5.2.1 МСФЗ 9 та п.2,9,67,68,77,78 МСФЗ 13 здійснило переоцінку цінних паперів у зв'язку із наявністю пропозиції щодо продажу цінних паперів на позабіржовому ринку та із здійсненням продажу вищезазначених цінних паперів з відстроченням поставки самих цінних паперів інститутом спільного інвестування, активами якого здійснює управління КУА.

- Відсутність означених юридичних осіб – емітентів цінних паперів в реєстрі НКЦПФР, як таких, що мають ознаки фіктивності та банкрутства, що підтверджує відсутність факторів, що б ставили під сумнів платоспроможність підприємств.

#### 8.4.2. Поточні фінансові інвестиції

| тис.грн      |      |      |
|--------------|------|------|
| Найменування | 2019 | 2018 |



|   |          |          |
|---|----------|----------|
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці) | 0        | 0        |
| <b>Всього</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |

Поточні фінансові інвестиції, які складаються з грошових коштів на депозитних рахунках у банку, строк яких більше трьох місяців, на кінець звітного року відсутні. Поточні фінансові інвестиції, використання яких обмежено станом на 31.12.2019 року відсутні.

#### 8.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за нарахованими відсотками за депозитами в банках та виданими авансами за надані послуги.

Термін погашення заборгованості – до 31.03.2020 р.

тис.грн

| Найменування   | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по депозитам) | 2              | 3              |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами  | 2              | 1              |
| <b>Всього</b>  | <b>4</b>       | <b>4</b>       |

Дебіторська заборгованість Фонду 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 2019 | 31 грудня 2018 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Рахунки в банках                   | -              | 64             |
| Банківські депозити                | 853            | 258            |
| Ставка по банківським депозитам, % | 7,5%           | 13,5%          |
| <b>Всього грошових коштів</b>      | <b>853</b>     | <b>322</b>     |

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2019 року відсутні. Станом на 31.12.2019р. на поточних рахунках у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 296,27грн. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «Укрсиббанк». На кінець звітного періоду кошти знаходяться на депозитній лінії (тобто з можливістю поповнення та зняття за вимогою) із ставкою 7,5% річних, станом на кінець 2018 року, кошти знаходились на строковому депозиті із ставкою 13,5% річних.

#### 8.7. Власний капітал

тис.грн

| Найменування                     | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Зареєстрований пайовий капітал   | 1 000 000      | 1 000 000      |
| Додатковий капітал               | 49479          | 49454          |
| Неоплачений капітал              | (961288)       | (961294)       |
| Вилучений капітал                | (90226)        | (88280)        |
| Нерозподілений прибуток (збиток) | 12582          | 14414          |
| <b>Всього</b>                    | <b>10547</b>   | <b>14294</b>   |

Фондом здійснено випуск (Свідоцтво НКЦПФР 00844 від 29.09.15 (попереднє свідоцтво ДКЦПФР № 1987 від 30.12.2010 р. анульовано у зв'язку із зміною назви КУА)) іменних інвестиційних сертифікатів у бездокументарній формі у кількості 10 000 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. на загальну суму 1 000 000 000,00 грн., які обліковуються фондом як зареєстрований пайовий капітал.

Власний капітал фонду складається виключно з зареєстрованого пайового капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку, неоплаченого капіталу та вилученого капіталу. Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2018р. власний капітал фонду дорівнює 10547 тис.грн. та 14294 тис.грн. відповідно, що відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

#### 8.8. Вартість цінних паперів, емітованих Фондом

| Найменування   | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Кількість інвестиційних сертифікатів (ІС) в обігу, шт.         | 22 435         | 25 972         |
| Номінальна вартість ІС, грн.                                   | 100,00         | 100,00         |
| Вартість ІС, розрахована з вартості чистих активів Фонду, грн. | 470,13         | 550,37         |

#### 8.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис.грн.

| Найменування                                    | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Кредиторська заборгованість за отримані послуги | 990            | 309            |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b>       | <b>990</b>     | <b>309</b>     |

Станом на 31.12.2019р. кредиторська заборгованість представлена заборгованістю за отримані послуги КУА та є короткостроковою, тобто зі строком погашення до одного місяця.

#### 8.10. Рух грошових коштів

8.10.1. Надходження від продажу фінансових інвестицій за 2019 та 2018 роки в сумі 2941 тис.грн та 263 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження коштів від продажу

цінних паперів.

8.10.2. Надходження від отриманих відсотків за 2019 та 2018 роки в сумі 12 тис.грн та 191 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження відсотків за депозитами, розміщеними в банках.

8.10.3. Надходження від дивідендів за 2019 та 2018 роки в сумі 206 тис.грн та 432 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження дивідендів.

8.10.4. Інші надходження за 2019 та 2018 роки в сумі 301 тис.грн та 2007 тис.грн відповідно представлено у вигляді повернення коштів з біржи для торгів цінними паперами та курсової різниці.

8.10.5. Витрачання на придбання фінансових інвестицій за 2019 та 2018 роки в сумі (0) тис.грн та (0) тис.грн відповідно представлено у вигляді витрачання на придбання цінних паперів.

8.10.6. Інші платежі за 2019 та 2018 роки в сумі (1015) тис.грн та (1191) тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати за надані послуги обслуговуючих організацій, а також повторне перерахування коштів на біржу для торгівлі цінними паперами.

8.10.7. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний період склав 2445 тис.грн.

8.10.8. Надходження від власного капіталу за 2019 та 2018 роки в сумі 31 тис.грн та 463 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходження коштів від первинної емісії цінних паперів Фонду.

8.10.9. Інші платежі за 2019 та 2018 роки в сумі (1945) тис.грн та (1967) тис.грн відповідно представлено у вигляді перерахування коштів інвестору за викуп інвестиційних сертифікатів.



- 8.10.10. Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний період склав (1914) тис.грн.
- 8.10.11. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав 531 тис.грн.
- 8.10.12. Залишок грошових коштів на початок періоду склав 322 тис.грн.
- 8.10.13. Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 853 тис.грн.

## **9. Розкриття іншої інформації**

### **9.1. Судові справи та претензії**

Протягом 2019 та 2018 років Фонд не було залучено до судових справ.

### **9.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання**

Фонд не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань

### **9.3. 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: Ісупова Д.Ю., Золотухіна А.В. та юридичну особу: Компанію «Ідело Менеджмент Лтд.» (IDELO MENAGMENT LTD), Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом 2019 та 2018 років операцій із пов'язаними сторонами не було.

### **9.4. 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.

#### **9.4.1. 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 портфелю 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 2019 та 2018 років дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво КУА оцінює кредитний ризик Фонду, як низький.

#### **9.4.2. 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.

#### **9.4.3. 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.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США (наприклад, державні облігації у доларах США). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу  $\pm 4,0$  відсотка.

| Чутливі до коливань валютного курсу активи |                | тис.грн.       |  |
|--|----------------|----------------|--|
| Активи номіновані в іноземній валюті       | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |  |
| Рахунки в банках в доларах США             | -              | 64             |  |
| <b>Всього</b>                              | -              | 64             |  |

Частка в активах Фонду на кінець 2019 року складає 0% та на кінець 2018 року- 0,02%.

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

#### Валютні ризики

| Валюта           | Сума | % змін    | Потенційний вплив на активи Товариства,% |                    |
|------------------|------|-----------|--|--------------------|
|                  |      |           | Зростання вартості                       | Несприятливі зміни |
| На 31.12.2019 р. |      |           |  |                    |
| Долар США        | -    | $\pm 4,0$ | -  | -                  |
| Разом            | -    | $\pm 4,0$ | -  | -                  |
| На 31.12.2018 р. |      |           |  |                    |
| Долар США        | 64   | $\pm 5,7$ | +0,03                                    | -0,03              |
| Разом            | 64   | $\pm 5,7$ | +0,03                                    | -0,03              |

Станом на кінець 2019 року валютний ризик відсутній, оскільки на кінець звітного періоду відсутні активи в іноземній валюті.

#### 9.4.4. Відсотковий ризик

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній та іноземній валютах з фіксованою відсотковою ставкою.

Фонд здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

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

| Назва активу   | 31 грудня 2019 |          | 31 грудня 2018 |          |
|--|----------------|----------|----------------|----------|
|  | Сума, тис.грн. | Ставка,% | Сума, тис.грн. | Ставка,% |
| Грошові кошти та їх еквіваленти  | -              | 2,0%     | 64             | 2,0%     |
| Банківські депозити  | 853            | 7,5%     | 258            | 13,5%    |
| Поточні фінансові інвестиції (цінні папери)  | 10 680         | -        | 14 277         | -        |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяців) | 0              | -        | 0              | -        |

Керівництво КУА вважає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 1$  процентний пункт. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 1 процентний пункт на вартість чистих активів Фонду.

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

Станом на кінець 2019 та 2018 років чутливість депозитів до зміни відсоткових ставок дуже низька.

#### 9.4.5. 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.

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

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво КУА визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить  $\pm 22,0\%$  (у попередньому році  $\pm 22,0\%$ ). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходності цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає подвійному стандартному відхиленню щоденної доходності акцій за рік. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики Фонду представлені таким чином:

| Назва активу                  | Балансова вартість | % змін |        | Потенційний вплив на чисті активи Фонду,% |                    |
|-------------------------------|--------------------|--------|--------|---|--------------------|
|                               |                    | +      | -      | Сприятливі зміни                          | Несприятливі зміни |
| На 31.12.2019 р.              |                    |        |        |   |                    |
| Акції українських підприємств | 10 680             | +22,0% | -22,0% | +20,4                                     | -20,4              |
| На 31.12.2018 р.              |                    |        |        |   |                    |
| Акції українських             | 14 277             | +31,1% | -31,1% | +31,1                                     | -31,1              |



|             |  |  |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|--|
| підприємств |  |  |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|--|

#### 9.4.6. 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 міститься 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 2019 року та на 31 грудня 2018 року представлені таким чином:

тис.грн.

| Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  | До 1 місяця | Від 3 до 6 місяців | Всього        |
|---|-------------|--------------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами   | 2           | -                  | 2             |
| Поточні фінансові інвестиції (цінні папери)   | -           | 10 680             | 10 680        |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці) | -           | -                  | -             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти   | 853         | -                  | 853           |
| <b>Всього активів</b>   | <b>855</b>  | <b>10 680</b>      | <b>11 535</b> |
| Інші зобов'язання   | 990         | -                  | 990           |
| <b>Всього зобов'язань</b>   | <b>990</b>  | <b>-</b>           | <b>990</b>    |

| Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  | До 1 місяця | Від 3 до 6 місяців | Всього        |
|---|-------------|--------------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами   | 3           | -                  | 3             |
| Поточні фінансові інвестиції (цінні папери)   | -           | 14 277             | 14 277        |
| Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці) | -           | -                  | -             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти   | 322         | -                  | 322           |
| <b>Всього активів</b>   | <b>325</b>  | <b>14 277</b>      | <b>14 602</b> |
| Поточна кредиторська заборгованість за послуги  | 309         | -                  | 309           |
| <b>Всього зобов'язань</b>   | <b>309</b>  | <b>-</b>           | <b>309</b>    |

#### 9.5. 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 2019 та на 31 грудня 2018 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 | 438  | 10547                                | 14294                                |

#### 9.6. 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 31.12.2019р. |     | Станом на 31.12.2018р. |     |
|--|------------------------|-----|------------------------|-----|
|  | тис.грн.               | %   | тис.грн.               | %   |
| Активи, інвестовані за рахунок коштів спільного інвестування | 11537                  | 100 | 14603                  | 100 |

#### 9.7. Події після дати Балансу

Суттєвих подій, що відбулися після дати балансу та які могли б вплинути на показники фінансової звітності, не було.

Директор ТОВ «КУА ОЗОН»  
Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»



Ісупов Д.Ю.  
Берлізева Н.М.



