

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився

31 грудня 2019 року ПАТ "ЗНВ КІФ "ФОРТІС"

1. Інформація про компанію з управління активами

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС", скорочена назва ПАТ "ЗНВ КІФ "ФОРТІС" (далі Фонд).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" створене згідно з Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Зареєстровано Фонд Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 17.05.2005 року, номер запису в ЄДР №1 070 102 0000 008584, у формі закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду. Країна реєстрації – Україна.

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ Фонду: 33545241.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Димитрова, 6.

Організаційно-правова форма господарювання – публічне акціонерне товариство.

Голова наглядової ради – Дмитрієв Ю.М.

Фонд створений на 50 років.

Мета створення Фонду: отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 15.06.2005 року, свідоцтво 173-1 (реєстраційний код за ЄДРІСІ 133173).

Управління активами ПАТ «ЗНВ КІФ «Фортіс» здійснює ТОВ КУА «Комплексний фінансовий сервіс» (код ЄДРПОУ 35394082, місцезнаходження м. Київ, вул. Бакинська 37-Г, оф.66.) згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № КІФ-1 від 21.08.2014 р.

Основними видами діяльності Фонду є:

Код КВЕД 2010	Види діяльності
64.30	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Фондом було випущено 9 600 000 простих іменних акцій номіналом 0,1 гривень. Станом на 31 грудня 2019 р. було реалізовано 3 665 000 акцій:

Учасники Фонду:	ЄДРПОУ	31.12.2018
ТОВ «Доступна медицина»	33152508	3665000

1.1. Економічне середовище, в умовах якого Фонд проводить свою діяльність

Свою діяльність Фонд проводить в Україні.

На українську економіку впливають ринкові коливання і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці.

Світова фінансова криза, загальний несприятливий стан в економіці призвів до нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в фінансовому секторі, що впливає на економічний клімат в середині країни. Майбутній економічний розвиток України залежить як від зовнішніх факторів, так і від дій уряду, спрямованих на підтримку зростання і впровадження необхідних змін у податковій, правовій та регулятивній сферах.

Керівництво КУА не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фондовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Фонду. Керівництво КУА впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Фонду та отримання доходів.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного відображення та 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 Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на кінець звітного періоду, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, а також розглядалися всі нові МСФЗ, але оцінка впливу на фінансову звітність Товариства здійснювалася стосовно тих МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

МСФЗ 16 «Оренда». Стандарт випущений у січні 2016 року, заміняє існуючий МСБО 17 та прибирає розмежування між фінансовою та операційною орендою, і набирає чинності з 1 січня 2019 року. Новий стандарт вимагає визнавати зобов'язання з оренди, яке відображає майбутні орендні платежі, та «право користування активом» для всіх орендних договорів. Нова модель базується на логіці, що з економічної точки зору орендний договір ідентичний придбанню права використовувати актив, вартість якого сплачується частинами. Орендарі повинні визнавати процентні витрати на зобов'язання з оренди та амортизувати право використання активу. Виняток дозволяється лише для певних короткострокових договорів оренди та оренди малоцінних активів. Це виключення може бути застосоване тільки орендарями. Для орендодавців облік залишається в основному таким, як був відповідно до вимог МСБО 17. За рішенням керівництва КУА МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовувався, вплив застосування на фінансову звітність Фонду несуттєвий.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі

відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів). Ефективна дата 01 січня 2020 року.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Зміни набувають чинності 01 січня 2020 року. Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Концептуальна основа фінансової звітності. У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають. Ефективна дата 01 січня 2020 року.

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена 21.02.2020р. до випуску (з метою оприлюднення) керівником Фонду. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика 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», який застосовується Фондом раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Звіт про фінансові результати (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. 6.1- 6.4 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.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. 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, тобто на дату, коли актив або зобов'язання будуть передані Фонду (визнання інструменту), або з якого актив або зобов'язання передаються Фондом (припинення визнання інструменту).

Фонд визнає такі категорії фінансових інструментів:

- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансовий актив, доступний для продажу;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові активи призначені для торгівлі;
- фінансові зобов'язання.

Інвестиції, утримувані до погашення первісно оцінюються за ціною придбання. Інші фінансові активи та фінансові зобов'язання Фонд оцінює за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних та депозитних (короткострокові до 1 року) 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.

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість із фіксованими або які можна визначити платежами, для яких не існує активного ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість та позики. Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю (за ціною операції) плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. В подальшому дебіторська заборгованість, на яку нараховуються регулярні відсотки, та при цьому сама сума такої дебіторської заборгованості незмінна та розмір нарахованих відсотків за нею не підлягає перегляду протягом періоду існування, то вона обліковується за амортизованою собівартістю із урахуванням вимог до зменшення корисності. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, оцінюється як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (параграф Б 5.1.1 МСФЗ 9).

Справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими нараховуються відсотки, оцінюється як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент, але не вище номінальної вартості позики або заборгованості. У випадку пролонгації довгострокової дебіторської заборгованості застосовується додатковий коефіцієнт: у перший рік пролонгації – 0,05, у другий рік пролонгації – 0,1, у третій рік пролонгації – 0,15 і т.д.

З метою здійснення оцінки фінансових активів застосовується ринкова ставка, яка визначається відповідно до аналітичних даних НБУ, опублікованих на сайті <http://www.bank.gov.ua/>, а саме - (Головна » Статистика » Грошово-кредитна та фінансова статистика » Фінансові ринки » Дані) в розділі Щомісячні дані: файл «Процентні ставки за кредитами та депозитами. Цінні папери резидентів. Індекс ПФТС». Для розрахунку приймається остання наявна інформація.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховується відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Справедлива вартість короткострокової позики або дебіторської заборгованості (яка класифікується як короткострокова завдяки пролонгації), оцінюється як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент з урахуванням результатів діяльності дебітора, але не вище номінальної вартості позики або заборгованості. Якщо дебітор здійснює прибуткову діяльність згідно останньої наявної звітності, то застосовується коефіцієнт 1, якщо діяльність збиткова – в перший рік збитковості – 0,95, у другий – 0,9, у третій – 0,85 і т.д. (кожний

збитковий рік додає до понижувального коефіцієнту 0,05). У випадку відновлення прибуткової діяльності знову застосовується коефіцієнт 1. У випадку пролонгації короткострокової дебіторської заборгованості застосовується додатковий коефіцієнт: у перший рік пролонгації – 0,05, у другий рік пролонгації – 0,1, у третій рік пролонгації – 0,15 і т.д.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Якщо вплив дисконтування є суттєвим, то короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент, але не вище номінальної вартості позики або заборгованості.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться боргові цінні папери, які Фонд не має наміру тримати до дати їх погашення у портфелі до погашення, акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій/облігацій, які внесені до біржового списку, визначається за найнижчим біржовим курсом на звітну дату.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінюються за останньою відомою (але термін фінансової звітності не повинен перевищувати 1 рік) фінансовою звітністю. Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, термін наявної фінансової звітності яких перевищує 1 рік, оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, 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. Якщо відбувається відновлення обігу таких цінних паперів, то їх справедлива вартість визначається відповідно до цієї облікової політики. По закінченню трьох років та за умови не відновлення обігу справедлива вартість таких цінних паперів дорівнює нулю.

Паї (частки) господарських товариств після первісного визнання повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Проте 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. Фонд враховує свої інвестиції в асоційоване підприємство, використовуючи метод участі в капіталі згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Інвестиції в асоційоване підприємство класифікуються як довгостроковий актив.

Метод участі в капіталі - метод обліку, при якому інвестиції при первісному визнанні оцінюються за фактичною вартістю, а потім їх вартість коригується з урахуванням зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток або збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід інвестора включає частку інвестора в іншому сукупному прибутку об'єкта інвестицій.

Фонд відображає свою зацікавленість шляхом включення у фінансову звітність своєї частки в прибутку чи збитку такого об'єкта інвестицій. Відповідно до методу пайової участі при первісному визнанні інвестиції в асоційоване підприємство визнаються за собівартістю, а потім їх балансова вартість збільшується або зменшується за рахунок визнання частки Фонду в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка Фонду в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається у прибутку або збитку Фонду. Кошти, отримані від об'єкта інвестицій в результаті розподілу прибутку, зменшують балансову вартість інвестицій.

При застосуванні методу участі Фонд використовує саму останню наявну фінансову звітність асоційованого підприємства. Якщо дати закінчення звітного періоду підприємства та асоційованого підприємства розрізняються, асоційоване підприємство складає для використання Фондом фінансову звітність станом на ту саму дату, що й фінансова звітність самого Фонду, за винятком випадків, коли це практично неможливо.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить дебіторську заборгованість, векселі та облігації, що не обертаються на активному ринку і не мають ринкової ціни котирування. Відсоткові, дисконтні облігації та векселі після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві умови передбачені параграфом 4.1.2 МСФЗ 9, із урахуванням вимог до зменшення корисності. Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

У випадку неможливості оцінювання векселів за амортизованою собівартістю застосовуються оцінка справедливої вартості із застосуванням доходного підходу.

У випадку невиконання зобов'язань емітентом боргових цінних паперів та відсутності укладеного договору щодо реструктуризації заборгованості оцінка таких цінних паперів, а також нарахований, але несплачений дохід за ними здійснюється враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.6. 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.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згорання 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.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Фонд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Встановити рівень суттєвості для визнання необоротних активів у розмірі 6000 грн.

Первісно Фонд оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію.

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

В активах Фонду не має основних засобів на звітну дату.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисного використання об'єкта. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

В активах Фонду не має нематеріальних активів на звітну дату.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

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

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

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання.

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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Фонд обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

На 31 грудня 2019 року на балансі Фонду не обліковується інвестиційна нерухомість.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно законодавства корпоративний фонд провадить виключно діяльність із спільного інвестування. Відповідно до п.141.6.1 Податкового кодексу України в редакції чинній на 31.12.2019р. звільняються від оподаткування податком на прибуток кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

У зв'язку із цим у Фонду не виникають витрати з податку на прибуток.

3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. 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.

3.8.2. Виплати працівникам

Фонд визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

На 31 грудня 2019 року Фонд не має найманих працівників.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Фонд утримує внески до Пенсійного фонду із заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

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

3.9.1. Доходи та витрати

Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність.

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

Розрахунковим періодом для застосування принципу відповідності є календарний місяць.

Умови нарахування та сплати доходів і витрат (дата нарахування, термін сплати за обумовлений період, метод визначення умовної кількості днів, період розрахунку тощо), а також неустойки в разі порушення боржником зобов'язання визначаються договором між Товариством та контрагентом згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи (витрати), що сплачуються за результатами місяця нараховуються в останній робочий день місяця.

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 передало 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.

Нарахування доходів у бухгалтерському обліку припиняється у випадках, передбачених законодавством України. Визнані Товариством доходи та витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у фінансовій звітності «Звіт про фінансові результати».

4. 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.

4.1. 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.

4.2. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.3. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	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
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування

	ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю (в тис.грн.):

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
1	2	3	4	5
Корпоративні права	3560	9812	7274	12932
Дебіторська заборгованість	204600	174258	187552	143923
Грошові кошти та їх еквіваленти	2	1	2	1
Кредиторська заборгованість	565	553	565	553

Справедливу вартість кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

6.1. Інші операційні доходи та витрати

	2019р.	2018р.
Дохід від переоцінки раніше нарахованих резервів сумнівних боргів	17471	22206
Інші доходи	-	-
Нарахований резерв сумнівних боргів	9004	21681
Інші витрати	-	-

6.2. Адміністративні витрати

	2019р.	2018р.
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на персонал	11	45
Відрахування на соціальні заходи	1	4
Винагорода компанії з управління активами	120	120
Винагорода аудитора	75	21
Витрати депозитарним установам	3	3
Інші адміністративні витрати	11	12
Всього адміністративних витрат	221	205

6.3. Інші доходи та витрати

	2019	2018
Нараховані відсотки по наданим позикам	29124	18938
Доходи від зміни вартості активів	1241	1134
Втрати від зміни вартості активів	647	114
Дохід від реалізації фінансових активів	652	0
Собівартість реалізованих фінансових активів	652	0

Доходи та витрати по операціях з фінансовими активами (продаж, переоцінка) в Звіті про фінансові результати не згортаються, а відображені окремо – в доходах відображено доходи від зміни вартості активів та дохід від продажу, в витратах – втрати від зміни вартості активів та собівартість реалізованих фінансових активів.

6.4. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року Фонд володіє корпоративними правами, які оцінені по методу участі в капіталі, та відображаються як довгострокові фінансові інвестиції.

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Корправа ТОВ «Аркс груп»	1089	1088
Корправа ТОВ «Медстандарт»	346,5	1106,2
Корправа ТОВ «Тектум»	59,4	4648,5
Корправа ТОВ «Інтермайно»	309,3	306,9
Корправа ТОВ «Онис А»	86,5	93,9
Корправа ТОВ «Лімана груп»	20	95,4

Корправа «Ай-Ті-Ай Сервіс»	363,2	361,9
Корправа «СТМ плюс»	2468	2286,8
Корправа «Рест-Арт»	12,2	12,2
Корправа «Престо Твін»	54,4	65,1
Корправа «Смакінком»	1976,9	2009,6
Корправа «Трі Груп»	59,7	59,6
Корправа "ФБМ-Днепр"	0	24,1
Корправа "База відпочинку "Десна"	0	158,9
Корправа "Діловий комплекс "Фортуна"	0	493
Корправа «Тексол-С»	300	0
Інші	129	122,1
Всього корпоративні права	7274	12932

6.5. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року Фонд не має простроченої поточної дебіторської заборгованості.

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками (за вирахуванням резерву сумнівних боргів)	4672	2767
Короткострокові позики надані (за вирахуванням резерву сумнівних боргів)	177509	140573
Короткострокова заборгованість за реалізованими фінансовими інвестиціями (за вирахуванням резерву сумнівних боргів)	551	583
Інша поточна дебіторська заборгованість	4820	-
Чиста вартість дебіторської заборгованості	187552	143923

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відбулося знецінення дебіторської заборгованості.

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Нарахований резерв сумнівних боргів	21868	30335

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторської заборгованості з простроченим терміном погашення немає.

6.6. Грошові кошти

Станом на 31.12.2019 року грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошей на поточних та депозитних рахунках Фонду.

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Поточні рахунки в банках, тис.грн.	2	1
Всього	2	1

6.7. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований капітал Фонду складав 960 тис. грн. Несплачений капітал складає 594 тис. грн.

Структура власного капіталу:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Зареєстрований (акціонерний) капітал	960	960
Додатковий капітал	1529	1529
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	192343	154379
Неоплачений капітал	(594)	(594)
Всього	194238	156274

6.8. Короткострокові забезпечення

Короткострокові забезпечення Фонду складаються з резерву на оплату відпусток та резерву майбутніх платежів. Залишки резервів на звітні дати наступні:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Резерв відпусток	0	4
Резерв майбутніх платежів	25	25
Всього	25	29

Протягом звітного року Фонд повністю використав створені резерви.

6.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна кредиторська заборгованість	15	2
Поточна заборгованість за придбані фінансові інвестиції	550	551
Всього кредиторська заборгованість	565	553

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва КУА економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, і як результат, економічної нестабільності, що має місце на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва КУА, виходячи з наявних обставин та інформації, якою Фонд володіє на дату балансу, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Фонду або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Фонду.

Перелік пов'язаних сторін Фонду станом на 31.12.2019 року представлено нижче в таблицях.

7.2.1. Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %
A		Учасники - фізичні особи	---	---	---

Б		Учасники - юридичні особи:			
	1	ТОВ «Доступна медицина»	33152508	Україна, 03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	100
В		Голова наглядової ради - Дмитрійв Юрій Миколайович	2657005333	СН 633952, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 18 грудня 1997 року	---
		Усього:			100

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	ТОВ «Доступна медицина», 33152508	33545241	ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС»	Україна, 03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	100

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	ТОВ «Доступна медицина», 33152508	2657005333	Дмитрійв Юрій Миколайович	СН 633952, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 18 грудня 1997 року	99

7.2.4. Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
	2	4	5	6	7
1.	33545241	33234721	ТОВ «МЕДСТАНДАРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00
2.	33545241	35810347	ТОВ «ТЕКТУМ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС»
Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

3.	33545241	37002585	ТОВ «ХАНТАРІ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00
4.	33545241	38240001	ТОВ «ЛІМАНА ГРУП»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00
5.	33545241	38240017	ТОВ «ІНТЕРМАЙНО»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00
6.	33545241	39225026	ТОВ «ВЕРІ ВЕЛЛ КАФЕ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
7.	33545241	39224986	ТОВ «ВЕРІ ВЕЛЛ СТАНДАРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
8.	33545241	35811597	ТОВ «АРКС ГРУП»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	50,00
9.	33545241	31984396	ТОВ "СТМ ПЛЮС"	03110, м.Київ, вул. Солом'янська, 3-Б	50,00
10.	33545241	36948331	ТОВ "СМАКІНКОМ"	04112, м.Київ, вул. Грекова, буд. 12	80,00
11.	33545241	41440513	ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ ЮВЕНТА"	04112, м.Київ, вул. Грекова, буд. 12	99,00
12.	33545241	23721570	ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «КАМПУС КОТТОН КЛАБ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
13.	33545241	37797571	ТОВ«РЕСТ-АРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
14.	33545241	24095637	ТОВ«ОНІС.А»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
15.	33545241	39933349	ТОВ«ЛІГА ПОВАРІВ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
16.	33545241	40234903	ТОВ«ПРЕСТО ТВІН»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
17.	33545241	39233215	ТОВ«ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
18.	33545241	41078340	ТОВ«ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-2»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
19.	33545241	41719877	ТОВ«ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-3»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
20.	33545241	41944695	ТОВ«ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-4»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
21.	33545241	39944811	ТОВ«ВЕЛЛ ХАУС ПЛЮС»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
22.	33545241	34184284	ТОВ«РІЕЛТІ СЕРВІС ПЛЮС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	10,00
23.	33545241	34183390	ТОВ«ДОРПОСТАЧСЕРВІС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	10,00
24.	33545241	33595952	ТОВ«АКО ТРЕЙД»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	10,00

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

1.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	33545241	ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС»	03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	0,00	Голова Наглядової ради
2.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	23721570	ТОВ ТОРГОВИЙ ДІМ «КАМПУС КОТТОН КЛАБ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00	Генеральний директор
3.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	37797571	ТОВ «РЕСТ-АРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	87,00	Не має
4.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	24095637	ТОВ «ОНІС.А»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00	В.о. директора
5.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	38240001	ТОВ «ЛІМАНА ГРУП»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00	В.о. директора
6.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	38240017	ТОВ «ІНТЕРМАЙНО»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00	В.о. директора
7.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	39225026	ТОВ «ВЕРІ ВЕЛЛ КАФЕ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00	В.о. директора
8.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	39224986	ТОВ «ВЕРІ ВЕЛЛ СТАНДАРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00	В.о. директора
9.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	39933349	ТОВ «ЛІГА ПОВАРІВ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00	В.о. директора
10.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	40234903	ТОВ «ПРЕСТО ТВІН»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00	В.о. директора
11.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	39233215	ТОВ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00	В.о. директора
12.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	41078340	ТОВ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-2»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00	В.о. директора
13.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	41719877	ТОВ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-3»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00	В.о. директора
14.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	41944695	ТОВ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-4»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00	В.о. директора
15.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	39944811	ТОВ «ВЕЛЛ ХАУС ПЛЮС»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00	В.о. директора
16.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	34184284	ТОВ «РІЕЛТІ СЕРВІС ПЛЮС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	40,00	Не має
17.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	34183390	ТОВ «ДОРПОСТАЧСЕРВІС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	40,00	Не має
18.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	35811597	ТОВ «АРКС ГРУП»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	0,00	В.о. директора
19.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	33595952	ТОВ «АКО ТРЕЙД»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	40,00	Не має
20.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	33152508	ТОВ "ДОСТУПНА МЕДИЦИНА"	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00	Не має
21.	Дмитрієва Ганна Станіславівна (дружина)	2589820300	33545241	ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС»	03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	0,00	член Наглядової ради

22.	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	33545241	ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС»	03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	0,00	член Наглядової ради
23.	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	32770143	ТОВ «ТРІ ГРУП»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	0,00	Генеральний директор
24.	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	33152508	ТОВ "ДОСТУПНА МЕДИЦИНА"	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00	В.о. директора
25.	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	33234721	ТОВ «МЕДСТАНДАРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00	В.о. директора
26.	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	35810347	ТОВ «ТЕКТУМ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00	В.о. директора
27.	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	37002585	ТОВ «ХАНТАРІ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00	В.о. директора

Всі операції з пов'язаними сторонами здійснювались на звичайних ринкових умовах.

Протягом 2019 року здійснювались операції з надання відсоткових позик пов'язаним сторонам.

Станом на 31 грудня 2019 року залишки непогашеної дебіторської та кредиторської заборгованості, що утворилися в результаті зазначених операцій з пов'язаними сторонами, були представлені таким чином:

- дебіторська заборгованість пов'язаних осіб за отримані позики в сумі 134927 тис.грн.,
- дебіторська заборгованість пов'язаних осіб з нарахованих, але не сплачених відсотків за позику – 3890 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво КУА визнає, що діяльність Фонду пов'язана з 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 ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. 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.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основні статті, у зв'язку з якими у Фонду виникає кредитний ризик, це грошові кошти.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом КУА є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у

зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Фонд використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення у фінансові інструменти.

Станом на кінець 2019 року Фонд не мав активів, які чутливі і підпадають під цінові ризики, тому потенційні зміни не вимірювались.

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

Оскільки Фонд не мав активів в іноземній валюті, то активи не були чутливими до валютного ризику і потенційні зміни не вимірювались.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво КУА контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво КУА здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

7.4. Управління капіталом

Фонд здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував дохід для акціонерів Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток акціонерам Фонду завдяки встановленню цін на послуги Фонду, що відповідають рівню ризику.

Керівництво КУА здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво КУА аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Фонд вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

За результатами діяльності 2019 р. Фонд отримав прибуток в розмірі 37964 тис. грн.,
внаслідок чого власний капітал Фонду збільшився та станом на 31.12.2019р. становить 194238 тис. грн.

7.5. Події після Балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після
дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Фонду відсутні.

Голова Наглядової ради





Дмитрієв Ю.М.

Генеральний директор ТОВ «КУА «КФС»


Кудрицький Р.В.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «КФС»




Пільницька О.М.