

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001 р. №98
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

**Учасникам та керівним посадовим особам
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ФОРТІС»,
НКЦПФР**

м. Київ

26 березня 2021р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС»
від імені, в інтересах та за рахунок активів якого діє
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС»
код ЄДРПОУ 33545241, код за ЄДРІСІ 133173
що зареєстроване за адресою:
Україна, 03150, місто Київ, вул.Димитрова, будинок 6
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.**

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС»
від імені, в інтересах та за рахунок активів якого діє
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС»
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.**

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для посадових осіб ТОВ «КУА «КФС» (надалі – Товариство), учасника-інвестора Фонду, фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія).

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» ЄДРПОУ 33545241, адреса 03150, місто Київ, вул. Димитрова, будинок 6 (надалі-Фонд), від імені, в інтересах та за рахунок активів якого діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС», ЄДРПОУ 35394082, адреса 04086, м. Київ, вулиця Бакинська, будинок 37-Г, офіс 66 (надалі КУА), що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик

за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію про) фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» на 31 грудня 2020 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми провели аудит відповідно до обраної Товариством концептуальною основою – Міжнародних стандартів фінансової звітності.

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ІСІ за 2020 рік Аудитор зазначає наступне:

станом на 31 грудня 2020 року, у Звіті про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС», від імені, в інтересах та за рахунок активів якого діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ

ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС» у рядку 1155 відображається інша дебіторська заборгованість у загальній сумі 235 966 тис грн.

Відповідно даних бухгалтерського обліку, платіжних доручень, банківських виписок та внутрішніх первинних документів дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги підтверджена. Проте, аудитор звертає увагу на те, що станом на дату проведення аудиту, аудитор не отримали зовнішнього підтвердження у вигляді Актів звірки, від контрагентів, які на запити аудитора не надали відповідь.

У ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, що включені у Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба у будь-яких коригуваннях операцій, що могли вплинути на фінансові показники звітного року.

У зв'язку з чим аудитор не може отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Управлінський персонал Фонду у фінансовій звітності не навів виключні судження та не провів оцінку макроекономічного впливу, що спричинений пандемією COVID-19, яка вплинула на економіку не тільки поодиноких підприємств, а в цілому на економіку України та Світу.

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією.

Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін, Закон пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 01 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Кабінет Міністрів України 25 березня 2020 року ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях і продовжив карантинні заходи.

Обмежувальні заходи, що застосовуються українським урядом, можуть негативно вплинути на загальну економіку України і державний бюджет.

Отже, все вище наведене, що описано у цьому параграфі «Основа для думки із застереженням» є підставою для формування думки аудитора із застереженням.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Фонд здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Фонду супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність ІСІ.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID – 19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Управлінський персонал ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» не ідентифікував суттєві невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Зазначена інформація Фондом не розкрита належним чином у фінансовій звітності складеної станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік у супереч до концептуальної основи - Міжнародних стандартів

фінансової звітності (МСФЗ) та МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий), за яким визначається необхідність розкриття інформації про значущість потенційного впливу таких умов та ймовірність та час їх виникнення.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

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

Відповідно до роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Аудиторської палати України, було зазначено, що аудиторський висновок повинен відповідати Міжнародним стандартам аудиту, то в даному аудиторському висновку переважають положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), та враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, дотримуючись Розпорядження Аудиторської палати України та погоджень з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, а також діючого законодавства України, в даному аудиторському висновку, до його структури та змісту переважають вимоги Міжнародних стандартів аудиту, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Проте, аудитором враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести у аудиторському висновку згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, за структурою та змістом аудиторський висновок в повній мірі відповідає МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та відображає змістовно всі вимоги розкриття та ствердження, що передбачені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Інша інформація (питання)

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2020 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності ІСІ на основі проведеного фінансового аналізу діяльності ІСІ у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.
- Оборотно-сальдова відомість за 2020 рік;
- Реєстраційні документи;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку;
- Інші документи господарської діяльності.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва ІСІ розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «КУА «КФС», що діє від імені, в інтересах та за рахунок активів ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 991 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Відповідно до роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Аудиторської палати України, було зазначено, що аудиторський висновок повинен відповідати Міжнародним стандартам аудиту, то в даному аудиторському висновку переважають положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), та враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, дотримуючись Розпорядження Аудиторської палати України та погоджень з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, а також діючого законодавства України, в даному аудиторському висновку, до його структури та змісту переважають вимоги Міжнародних стандартів аудиту, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Проте, аудитором враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести у аудиторському висновку згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів

спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, за структурою та змістом аудиторський висновок в повній мірі відповідає МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та відображає змістовно всі вимоги розкриття та ствердження, що передбачені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «КУА «КФС», що діє від імені, в інтересах та за рахунок активів ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Основні відомості про Фонд

Повна назва	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС»
Скорочена назва	ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС»
Код за ЄДРПОУ	33545241
Тип, вид та клас фонду	строковий, закритий, корпоративний, інвестиційний, венчурний
Вид діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво №173-1 від 03.02.2011 року. Дата внесення до реєстру 15.06.2005 р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	133173
Строк діяльності інвестиційного фонду	50 років; з 15.06.2005 р. по 15.06.2055 р.
Місцезнаходження	03150, м.Київ, вул.Димитрова, будинок 6

Основні відомості про Компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «КФС»
Код за ЄДРПОУ	35394082
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб - підприємців про проведення державної реєстрації	Дата запису: 19.09.2007 Номер запису: 10741020000026950
Дані про основний вид економічної діяльності	66.30 Управління фондами (основний); 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Місцезнаходження	04086, м.Київ, вулиця Бакинська, будинок 37-Г, офіс 66
Генеральний директор	Кудрицький Р.В.
Головний бухгалтер	Ільніцька О.М.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність ІСІ складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

Фінансова звітність Фонду за 2020 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Фонду.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017

року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності Фонду.

Відповідно до роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Аудиторської палати України, було зазначено, що аудиторський висновок повинен відповідати Міжнародним стандартам аудиту, то в даному аудиторському висновку переважають положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), та враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, дотримуючись Розпорядження Аудиторської палати України та погоджень з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, а також діючого законодавства України, в даному аудиторському висновку, до його структури та змісту переважають вимоги Міжнародних стандартів аудиту, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Проте, аудитором враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести у аудиторському висновку згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, за структурою та змістом аудиторський висновок в повній мірі відповідає МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та відображає змістовно всі вимоги розкриття та ствердження, що передбачені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність ІСІ підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» від імені, в інтересах та за рахунок активів якого діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ІСІ за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів за Міжнародними стандартами фінансової звітності ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» від імені, в інтересах та за рахунок активів якого діє ТОВ «КУА «КФС», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність ІСІ станом на 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Фонд станом на 31.12.2020 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

ІСІ для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2020 року.

Фінансова звітність ІСІ складалась протягом 2020 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік ІСІ ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність ІСІ за 2020 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у ІСІ відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої ІСІ облікової політики за 2020 рік.

Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік Фонду протягом 2020 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів

ІСІ за період з 01.01.2020 року до 31.12.2020 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. Визнання активів відбувалось відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2020 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 № 879 з наступними змінами та доповненнями. У порівнянні з 2019 роком, аудитор дійшов висновку, що і за попередній період і за період цього аудиту облік активів відповідав обраній концептуальній основі та чинному законодавству.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів ІСІ, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» за даними фінансової звітності складають – 9 103 тис. грн, та складаються з довгострокових фінансових інвестицій, як обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств.

Балансова вартість необоротних активів ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становить:

Необоротні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	-	-	-
Основні засоби(тис грн)	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств(тис грн)	7 274	9 103	+1 829
Інші фінансові інвестиції (тис грн)	-	-	-
Разом	7 274	9 103	+1 829

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої ІСІ станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Фондом інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року: дебіторська заборгованість за даними фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. – 241 140 тис. грн, що складається з дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 р. – 513 тис. грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2020 р. – 4 661 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. – 235 966 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

У порівнянні з 2019 роком, аудитор дійшов висновку, що і за попередній період (станом на 31.12.2020 року) і за період цього аудиту облік дебіторської заборгованості відповідав обраній концептуальній основі та чинному законодавству.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій ІСІ, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням вимог чинного законодавства України.

Станом на 31.12.2020 року залишки грошових коштів вірно відображені у рядку 1165 балансу Фонду – 23 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	2	23	+21
Готівка	-	-	-
Рахунки в банках	2	23	+21

Інші оборотні активи

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи ІСІ станом на 31.12.2020 року відсутні, як і станом на 31.12.2019 року. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства України та обраної концептуальної основи, в т.ч. нормативного документу «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і

господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2020 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Фонду вірно відображені у статті балансу – поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року становить – 17 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2020 р. – 25 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 – 550 тис. грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом (тис грн)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	15	17	+2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	-	-	-
Поточні забезпечення(тис грн)	25	25	-
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	550	550	-
Разом	590	592	+2

Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал ІСІ

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року № 5080-VI та відповідно до організації діяльності ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС», від імені, в інтересах та за рахунок активів якого діє ТОВ «КУА «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС», зареєстровано наступні документи:

Статут	Затверджено рішенням №1 учасника Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС» (Рішення №1 від 24 лютого 2014 р.) Реєстраційний запис: №10701050021008584 від 24.02.2014 р.
Регламент (нова редакція):	Затверджено рішенням №8 учасника Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС» рішенням №8 від 21 серпня 2014 року

Інформація про розміщення раніше випущених в обіг акцій Фонду:

№	Мега випуску акцій (приватне розміщення)	Спосіб розміщення	Загальна сума випуску акцій, грн	Номінальна вартість акції, грн	Кількість акцій, штук	Форма існування акція	Форма випуску	Дата реєстрації випуску акцій, номер та дата видачі свідоцтва про реєстрацію випуску акцій
---	--	-------------------	----------------------------------	--------------------------------	-----------------------	-----------------------	---------------	--

1	З метою здійснення спільного інвестування	Приватне розміщення	960 000 (дев'ятсот шістдесят тисяч)	0,1	9 600 000 (дев'ять мільйонів шістсот тисяч)	бездокументарна	Прості іменні	Свідоцтво № 00669 від 16.10.2014 (чинне)
---	---	---------------------	-------------------------------------	-----	---	-----------------	---------------	--

Відповідно до етапів формування капіталу Фонду було зареєстровано випуск акцій, на що видано Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № № 00669 від 16.10.2014 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Дані про проголошений випуск акцій Фонду, що здійснюється з метою спільного інвестування:

Кількість акцій 9 600 000 (дев'ять мільйонів шістсот тисяч) штук, форма існування – бездокументарна, форма випуску – прості іменні, номінальна вартість складає – 0,1 грн. за одиницю на загальну номінальну вартість 960 000 (дев'ятсот шістдесят тисяч) грн.

Станом на 31.12.2020 року зареєстрований статутний капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України. Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2020 року складає 960 000 (дев'ятсот шістдесят тисяч) грн. Неоплачений капітал складає 594 000,00 грн.

Таким чином, аудиторам підтверджується, що станом на 31.12.2020 року структура зареєстрованого пайового капіталу складає:

- Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31.12.2020 року становить – 960 тис грн.
- Сплачений пайовий капітал станом на 31.12.2020 року – 366 тис. грн.
- Неоплачений статутний капітал станом на 31.12.2020 року – (594) тис грн.

Таким чином, розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС», відповідає установчим документам (Статуту).

Структура власного капіталу ІСІ

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	960	960
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 529	1 529
Емісійний дохід	1411	1 529	1 529
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	192 343	247 779
Неоплачений капітал	1425	(594)	(594)
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	194 238	249 674

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ)

Аудитор підтверджує дотримання ІСІ вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, а саме: відповідно до Рішення НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336 «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

Станом на 31.12.2020 рік сума чистих активів Фонду складає – 249 674 тис грн.

з/п	Найменування показника	Значення показника	
		31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
1	2	3	4
1	Активи фонду, тис. грн. (вартість)	194 828	250 266

2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	590	592
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	194 238	249 674

Розкриття інформації про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства України, а саме: Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI з наступними змінами та доповненнями та Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753 з наступними змінами та доповненнями.

Розкриття інформації про дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що витрати, які відшкодовуються за рахунок активів здійснюються в межах та за статтями, що відповідають вимогам та обмеженням Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 р. №1468 з наступними змінами та доповненнями.

Розкриття інформації про дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Згідно ст. 39 Розділу II Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI рішення про ліквідацію КІФ може бути прийнято виключно шляхом ліквідації, яка здійснюється за рішенням загальних зборів учасників корпоративного фонду у порядку, передбаченому цим Законом, з дотриманням вимог Цивільного кодексу України.

Станом на 31.12.2020 року питання щодо ліквідації фонду не розглядалося.

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

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) є достатньою для складання фінансової звітності Фонду, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України для (КІФ)

При перевірці стану корпоративного управління ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» аудитом встановлено, що у Товариства відсутній власний корпоративний кодекс корпоративного управління.

Згідно Закону України «Про інститути суспільного інвестування» від 05 липня 2012 року №5080-VI (зі змінами): «Стаття 15.Органи корпоративного фонду: 1. Органами корпоративного фонду є загальні збори та Наглядова рада. Утворення органів корпоративного фонду, не передбачених цим Законом, забороняється».

Таким чином, із органів управління, визначених Законом України «Про акціонерні товариства», у Фонді створюється лише Наглядова рада. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом Фонду та Положеннями про Наглядову раду, затверджене загальними зборами акціонерів ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС».

Система корпоративного управління Фонду у повній мірі відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI в т.ч. але не виключно і Розділу II цього Закону.

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

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Компанія, забезпечує відповідність вартості та структури активів Фонду вимогам діючого законодавства та інвестиційної декларації Фонду.

КУА здійснює управління ризиками портфелю Фонду, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду.

Таким чином, згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756 (зі змінами), його вимоги поширюються на діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), тому розрахунки пруденційних показників здійснюються КУА, яка управляє активами Фонду.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду станом на 31.12.2020

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
А		Учасники - фізичні особи	---	---	---	---
Б		Учасники - юридичні особи:				
	1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Доступна медицина»	33152508	Україна, 03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	100	0,00
В	2	Голова наглядової ради - Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	СН 633952, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 18 грудня 1997 року	---	Не належить
		Усього:			100	

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Доступна	I	33545241	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ	03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	100

медицина» , 33152508			ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС»		
-------------------------	--	--	--------------------------------	--	--

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	Товариство з обмеженою відповідальністю "Доступна медицина", 33152508	2657005333	Дмитрієв Юрій Миколайович	СН 633952, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 18 грудня 1997 року	99,00

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	33234721	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДСТАНДАРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00
2	35810347	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕКТУМ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00
3	37002585	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНТАРІ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00
4	38240001	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІМАНА ГРУП»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00
5	38240017	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРМАЙНО»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00
6	39225026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ КАФЕ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
7	39224986	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ СТАНДАРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
8	35811597	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРКС ГРУП»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	50,00
9	31984396	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТМ ПЛЮС"	03110, м.Київ, вулиця Солом'янська, будинок 3-Б	50,00
10	36948331	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАКІНКОМ"	04112, м.Київ, вулиця Грекова, будинок 12	80,00
11	41440513	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ ЮВЕНТА"	04112, м.Київ, вулиця Грекова, будинок 12	99,00
12	32913965	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРУС-РІЕЛТІ"	04112, м.Київ, вул. Грекова, буд. 12	51,00
13	23721570	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВИЙ ДІМ «КАМПУС КОТТОН КЛАБ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
14	37797571	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСТ-АРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
15	24095637	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІС.А»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00

16	39933349	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІГА ПОВАРІВ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
17	40234903	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕСТО ТВІН»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
18	39233215	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
19	41078340	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-2»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
20	41719877	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-3»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
21	41944695	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-4»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
22	39944811	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛЛ ХАУС ПЛЮС»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
23	34184284	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІЕЛТІ СЕРВІС ПЛЮС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	10,00
24	34183390	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОРПОСТАЧСЕРВІС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	10,00
25	33595952	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКО ТРЕЙД»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	10,00

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 та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	33545241	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС»	03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	0,00
2	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	23721570	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВИЙ ДІМ «КАМПУС КОТТОН КЛАБ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
3	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	38240001	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІМАНА ГРУП»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00
4	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	38240017	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРМАЙНО»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00
5	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	37797571	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСТ-АРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	87,00
6	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	24095637	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНІС.А»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
7	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	39225026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ КАФЕ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
8	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	39224986	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ СТАНДАРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00

9	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	39933349	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІГА ПОВАРІВ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
10	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	40234903	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕСТО ТВІН»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
11	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	39233215	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
12	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	41078340	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-2»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
13	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	41719877	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-3»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
14	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	41944695	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-4»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
15	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	39944811	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛЛ ХАУС ПЛЮС»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	90,00
16	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	34184284	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІЕЛТІ СЕРВІС ПЛЮС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	40,00
17	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	34183390	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОРПОСТАЧСЕРВІС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	40,00
18	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	33595952	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКО ТРЕЙД»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	40,00
19	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	35811597	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРКС ГРУП»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	0,00
20	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	33152508	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОСТУПНА МЕДИЦИНА"	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	99,00
21	Дмитрієва Ганна Станіславівна – член Наглядової ради (дружина)	2589820300	33545241	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС»	03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	0,00
22	Охотніков Сергій Сергійович- член Наглядової ради	2533005192	33545241	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС»	03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	0,00
23	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	32770143	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРІ ГРУП»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	0,00
24	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	33152508	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОСТУПНА МЕДИЦИНА"	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00
25	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	33234721	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДСТАНДАРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00
26	Охотніков Сергій	2533005192	35810347	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00

	Сергійович			«ТЕКТУМ»		
27	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	37002585	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНТАРЬ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1,00

Всі операції з пов'язаними сторонами здійснювались в межах нормальної діяльності Фонду.
Обсяг операцій з пов'язаними особами представлено в таблиці:

	2020 р.		2019 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Надано короткострокові позики	135508	141075	40537	48812
Погашено короткострокові позики	96706	98836	17889	20374
Нараховано відсотки за користування короткостроковими позиками	33462	39541	24038	29124
Отримано відсотки за користування короткостроковими позиками	33335	39550	22214	27220
Отримано послуг з управління активами	120	120	120	120

Станом на 31 грудня 2020 року залишки непогашеної дебіторської та кредиторської заборгованості, що утворилися в результаті операцій з пов'язаними сторонами, були представлені таким чином:

- дебіторська заборгованість пов'язаних осіб за отримані позики в сумі 204460 тис. грн.,
- дебіторська заборгованість пов'язаних осіб з нарахованих відсотків за позику – 4319 тис. грн.,
- кредиторська заборгованість КУА за послуги з управління активами – 10 тис. грн.,
- кредиторська заборгованість Дмитрієв Ю.М. за корпоративні права – 60 тис. грн.

Голова та члени Наглядової ради Фонду виконували свої повноваження на безоплатній основі.

Події після дати балансу

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

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії.

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Фонду та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією фінансовою звітністю не встановлено.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"
Скорочена назва підприємства	ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0244 Рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 02/03-28 від 02 березня 2021 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 02 березня 2021 року по 26 березня 2021 року
Дата складання аудиторського висновку	26 березня 2021 року

Ключовий партнер з аудиту
(сертифікат №001199
від 28.04.1994 р)

м.п.  Чирва Дмитро Васильович

26 березня 2021р.

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2021	01	01
за ЄДРПОУ		
33545241		
за КОАТУУ		
038200000		
за КОПФГ		
за КВЕД		
64.30		

Підприємство ПАТ"Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний
інвестиційний фонд "ФОРТІС"

за ЄДРПОУ

Територія Печерський р-н

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КВЕД

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон 03150 м.Київ, вул. Димитрова,6, 490-71-70

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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 2020 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	7 274	9 103
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 274	9 103
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	551	513
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4 672	4 661
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	182 329	235 966
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	23
Рахунки в банках	1167	2	23
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	187 554	241 163
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	194 828	250 266

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	960	960
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 529	1 529
Емісійний дохід	1411	1 529	1 529
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	192 343	247 779
Неоплачений капітал	1425	(594)	(594)

Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	194 238	249 674
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	17
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	25	25
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	550	550
Усього за розділом III	1695	590	592
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	194 828	250 266

Керівник

Дмитрієв Ю.М.

Головний бухгалтер

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
33545241		

Підприємство ПАТ"Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний
інвестиційний фонд "ФОРТІС"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.

Форма №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	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	17 131	17 471
Адміністративні витрати	2130	(164)	(221)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(953)	(9 004)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	16 014	8 246
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	1 454	1 241
Інші фінансові доходи	2220	39 541	29 124
Інші доходи	2240	-	652
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 573)	(647)
Інші витрати	2270	-	(652)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	55 436	37 964
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	55 436	37 964
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	55 436	37 964

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4

Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	11
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	1
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	1 117	9 213
Разом	2550	1 117	9 225

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

Дмитрієв Ю.М.

Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31
за ЄДРПОУ 33545241

Підприємство ПАТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний
інвестиційний фонд "ФОРТИС"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(157)	(190)
Праці	3105	-	(12)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	(1)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(3)
Інші витрачання	3190	(5)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(162)	(212)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	652
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	39 550	27 220
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	98 836	20 374
Інші надходження	3250	4 820	780
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1 948)	(1)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(141 075)	(48 812)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	183	213
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	21	1
Залишок коштів на початок року	3405	2	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	23	2

Керівник
Головний бухгалтер

Дмитрієв Ю.М.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
33545241		

Підприємство

ПАТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний
інвестиційний фонд "ФОРТИС"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	960	-	1 529	-	192 343	(594)	-	194 238
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	960	-	1 529	-	192 343	(594)	-	194 238
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	55 436	-	-	55 436
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	55 436	-	-	55 436
Залишок на кінець року	4300	960	-	1 529	-	247 779	(594)	-	249 674

Керівник

Дмитрієв Ю.М.

Головний бухгалтер



**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився
31 грудня 2020 року ПАТ "ЗНВ КІФ "ФОРТІС"**

1. Інформація про Фонд

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС", скорочена назва ПАТ "ЗНВ КІФ "ФОРТІС" (далі Фонд або Товариство) є інститутом спільного інвестування, що надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, створеним у формі акціонерного товариства відповідно до рішення засновників на визначений строк для провадження виключно діяльності зі спільного інвестування.

Фонд провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок» та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Статуту, Регламенту та внутрішніх документів Фонду.

Зареєстровано Товариство 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.

Органами Фонду є: Загальні збори учасників та Наглядова рада.

Голова наглядової ради – Дмитрієв Ю.М.

Строк діяльності - 50 років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

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

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

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників (акціонерів) Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери, корпоративні права, нерухомість, майнові права і вимоги, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі НКЦПФР).

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Управління активами ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» здійснює ТОВ «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс» (далі КУА, 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. та Додаткової угоди №1 від 21.08.2020 до 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 2020 р. було реалізовано 3 665 000 акцій:

Учасники Фонду:	ЄДРПОУ	31.12.2019
ТОВ «Доступна медицина»	33152508	3665000

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

Економічні процеси, що мають місце в Україні притаманні ринкам, що розвиваються та не мають сталих традицій. Неодноразові зміни податкової та валютної нормативної бази дозволяють можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для бізнесу, що здійснює свою діяльність в Україні.

Протягом останніх років Україна зазнала значних політичних та економічних раптових змін. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, неліквідності та волатильності фінансових ринків.

3 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище України. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

Протягом 2020 року Правління Національного банку України послідовно знижувало облікову ставку з 13,5% до 6% річних, одночасно проводячи жорстку монетарну політику щодо недопущення знецінення національної грошової одиниці. Вартість фінансових ресурсів для підприємств залишалася значною, незважаючи на падіння вартості депозитів.

Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом для підтримки зростання та внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази.

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 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 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності 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, та нормативних актів НКЦПФР.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

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

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, *МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка*, *МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації*, *МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда (ефективна дата - 01 січня 2021 року).*

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На наступному етапі свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Дані поправки поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

МСБО 16 «Основні засоби» (ефективна дата - 01 січня 2022 року)

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (ефективна дата - 01 січня 2022 року).

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (ефективна дата - 01 січня 2022 року).

Актуалізація посилань в МСФЗ 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 1 (ефективна дата - 01 січня 2022 року).

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 9 (ефективна дата - 01 січня 2022 року).

Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 16 (ефективна дата - 01 січня 2022 року).

Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО 41 (ефективна дата - 01 січня 2022 року).

Поправка виключає вимогу МСБО 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (ефективна дата - 01 січня 2023 року).

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

МСФЗ 17 Страхові контракти (ефективна дата - 01 січня 2023 року).

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

- Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків

- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки

- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів

- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Фонд достроково на застосовував зміни до стандартів, поправки до них та інтерпретації. За оцінками керівництва КУА зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду в майбутніх періодах.

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 23.02.2021р. 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 2020 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/МСБО, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

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». Річна звітність Фонду включає наступні звіти:

- Баланс (Звіт про фінансові результати) на 31 грудня 2020 року
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік
- Звіт про власний капітал за 2020 рік
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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, 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

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» 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).

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 суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; 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 балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку. Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі 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 обліковуються за амортизованою вартістю.

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 проводяться 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 – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

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

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка тільки у випадку, коли актив утримується з метою одержання договірних грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми і які можна достовірно визначити.

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

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 акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

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

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

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, підлягає уцінці до нульової вартості. Справедлива вартість паїв/часток господарських товариств, щодо яких порушено справу про банкрутство, дорівнює нулю. У разі відновлення обігу цінних паперів, платоспроможності емітента цінних паперів або господарського товариства - цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства підлягають дооцінці до справедливої вартості.

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

При первісному визнанні дані фінансові активи визнаються по справедливій вартості з відображенням у прибутку або збитку. Після первісного визнання Фонд оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та 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 інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд

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

Фонд може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

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

3.3.7. Припинення визнання активів та зобов'язань

Фонд припиняє визнання активів в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новий актив).

Фонд припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;
- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.3.8. 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 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 31.12.2020р. 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.

3.5. 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.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда».

Договір оренди передбачає надання права контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію. Дата початку оренди – дата, з якої орендодавець надає доступ до об'єкта оренди, і Фонд, як орендар, отримує можливість ним користуватися.

Визнання та первісна вартість. На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна вартість активу з права користування. На початку оренди Фонд оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- (а) первісна вартість орендного зобов'язання;
- (б) будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- (в) оцінку витрат, які будуть понесені Фондом при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Фонд бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

Первісна вартість орендного зобов'язання. На дату початку оренди Фонд оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Фонд застосовує ставку своїх додаткових запозичень.

Такі орендні платежі включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальший облік активу з права використання. Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду: - термін корисного використання об'єкта оренди; - термін договору оренди.

Подальший облік орендного зобов'язання. Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Облік короткострокової оренди або оренди малоцінних активів. Вимоги, зазначені в попередніх пунктах цього розділу, не застосовуються до:

- короткострокової оренди; і
- оренди малоцінних об'єктів.

Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Фонд скористався дозволеними виключеннями, тому не визнає на балансі активи з права користування щодо договорів короткострокової оренди. Фонд відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

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

3.8.1. Доходи та витрати

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 активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) 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;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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 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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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 офerti і 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.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Керівництво КУА на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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 низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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 Керівництво КУА 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 Керівництва КУА щодо кредитних збитків.

4.6. 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 ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Для дисконтування майбутніх грошових потоків використовуються ставки, існуючі на звітну дату по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строками погашення. Зокрема ставка дисконтування приймається на рівні середньозваженого значення відсоткової ставки за кредитами для суб'єктів господарювання в гривнях за даними НБУ.

4.7. Судження щодо врахування у фінансовій звітності впливу гіперінфляції

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, наведені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», Керівництво КУА дійшло висновку, що теперішній економічний стан України не у повній мірі відповідає критеріям визнання економіки з ознаками гіперінфляції. Відповідно було прийнято рішення не проводити перерахунок показників фінансової звітності за 2020 рік згідно з МСБО 29.

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	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

	справедливою вартістю очікуваних грошових потоків		
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування 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 оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю.	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. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20
Інструменти капіталу (частки в статутному капіталі)	-	-	-	-	7274	9103	7274	9103

Переміщення між рівнями ієрархії протягом звітного та попереднього років не було.

5.3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів,	Залишки	Придбання	Залишки	Стаття (статті) у прибутку або збитку,
----------------	---------	-----------	---------	--

оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	станом на 31.12.2019 р.	(продаж)	станом на 31.12.2020р.	у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (частки в статутному капіталі)	7274	+1948	9103	+1454 (дохід), -1573 (збиток) від зміни справедливої вартості в складі доходів (витрат) від участі в капіталі

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
1	2	3	4	5
Корпоративні права (частки господарських товариств)	5508	3560	9103	7274
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	2	23	2
Кредиторська заборгованість	567	565	567	565

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

	2020р.	2019р.
Дохід від корегування резерву під очікувані кредитні збитки	17131	17471
Нарахований резерв під очікувані кредитні збитки	953	9004

6.2. Адміністративні витрати

	2020р.	2019р.
Витрати на персонал	-	11
Відрахування на соціальні заходи	-	1
Винагорода компанії з управління активами	120	120
Винагорода аудитора	30	75
Витрати депозитарним установам	5	3
Інші адміністративні витрати	9	11
Всього адміністративних витрат	164	221

6.3. Інші доходи та витрати

	2020	2019

Нараховані відсотки по наданим позикам	39541	29124
Доходи від зміни справедливої вартості активів	1454	1241
Втрати від зміни справедливої вартості активів	1573	647
Дохід від реалізації фінансових активів	0	652
Собівартість реалізованих фінансових активів	0	652

6.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

У складі довгострокових фінансових інвестицій Фонду обліковуються корпоративні права, справедливу вартість яких визначено альтернативним методом як частку у власному капіталі об'єкту інвестування.

Об'єкт інвестування	Частка в СК, %	31 грудня 2020	Частка в СК, %	31 грудня 2019
Корправа ТОВ «Аркс груп»	50	1124	50	1089
Корправа ТОВ «Медстандарт»	99	6	99	347
Корправа ТОВ «Тектум»	99	51	99	59
Корправа ТОВ «Інтермайно»	99	310	99	309
Корправа ТОВ «Оніс А»	10	78	10	87
Корправа ТОВ «Лімана груп»	99	0	99	20
Корправа ТОВ «Ай-Ті-Ай Сервіс»	10	364	10	363
Корправа ТОВ «СТМ плюс»	50	3221	50	2468
Корправа ТОВ «Рест-Арт»	10	0	10	12
Корправа ТОВ «Престо Твін»	10	49	10	54
Корправа ТОВ «Смакінком»	80	1965	80	1977
Корправа ТОВ «Трі Груп»	10	60	10	60
Корправа ТОВ "ФБМ-Днепр"	10	26	10	0
Корправа ТОВ "Ріелті Сервіс Плюс"	10	44	10	44
Корправа ТОВ "ТД ЮВЕНТА"	99	86	99	75
Корправа ТОВ «Текссол-С»	10	925	10	300
Корправа ТОВ "ПАРУС-РІЕЛТІ"	51	770	-	-
Інші	x	24	x	10
Всього корпоративні права	x	9103	x	7274

6.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, це дебіторська заборгованість.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
--	-----------------------	-----------------------

Дебіторська заборгованість за реалізованими фінансовими інвестиціями	513	551
<i>Первісна вартість</i>	<i>1029</i>	<i>1029</i>
<i>Резерв очікуваних кредитних збитків</i>	<i>(516)</i>	<i>(478)</i>
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	4661	4672
<i>Первісна вартість</i>	<i>4668</i>	<i>4677</i>
<i>Резерв очікуваних кредитних збитків</i>	<i>(7)</i>	<i>(5)</i>
Короткострокові позики надані	235966	177509
<i>Первісна вартість</i>	<i>241133</i>	<i>198894</i>
<i>Резерв очікуваних кредитних збитків</i>	<i>(5167)</i>	<i>(21385)</i>
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	4820
<i>Очікувані кредитні збитки, всього</i>	<i>(5690)</i>	<i>(21868)</i>
Дебіторська заборгованість, всього	241140	187552

До дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів віднесено заборгованість по нарахованим відсоткам за користування виданими іншим підприємствам позиками у розмірі 4668 тис. грн. Сума нарахованих відсотків за користування виданими Фондом позиками в 2020 році склала 39541 тис. грн., сума отриманих відсотків за користування позиками 39550 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020р. складається з наданих господарським товариствам короткострокових процентних позик у розмірі 241133 тис. грн. Протягом звітнього року Фондом було видано короткострокових позик на суму 141075 тис. грн., отримано повернень позик на суму 98836 тис. грн.

Детальна інформація про склад дебіторів розкрита в примітці 7.2., майже всі дебітори є пов'язаними особами Фонду.

Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику по кожному дебітору з використанням індивідуального підходу, використовуючи всю наявну інформацію по дебітору та використовуючи своє професійне судження.

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена наступним чином:

	2020	2019
На початок звітнього періоду	21868	30335
Зміни резерву протягом періоду (нараховано)	953	9004
Зміни резерву протягом періоду (зменшено)	17131	17471
На кінець звітнього періоду	5690	21868

6.6. Грошові кошти

Станом на 31.12.2020 року грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошей на поточних банківських рахунках в АТ «ОТП-Банк», який є надійним. Банк має високий рівень надійності за

даними рейтингу стійкості банків від порталу «Мінфін», який провадить оцінку діяльності банків на підставі інформації з офіційних і відкритих джерел.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточні рахунки в банках	23	2
Всього	23	2

6.7. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020р. зареєстрований капітал Фонду складає 960 тис. грн. Статутний капітал поділяється на 9600000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,10 гривень кожна. В обігу на звітну дату знаходиться 3665000 акцій, розміщення та викупу акцій протягом 2020 року не відбувалось. За результатами діяльності 2020 р. Фонд отримав прибуток в розмірі 55436 тис. грн., власний капітал Фонду збільшився на 55436 тис. грн. та станом на 31 грудня 2020р. становить 249674 тис. грн. Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учаснику Фонду не здійснювались.

Структура власного капіталу:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Зареєстрований (акціонерний) капітал	960	960
Додатковий капітал	1529	1529
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	247779	192343
Неоплачений капітал	(594)	(594)
Всього	249674	194238

6.8. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення Фонду складаються з резерву майбутніх витрат та платежів (на аудиторські послуги). Залишки резерву на звітні дати наступні:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Резерв		
Забезпечення майбутніх витрат та платежів (аудит)	25	25

Протягом звітнього року Фонд використав створений резерв майбутніх витрат та платежів та нарахував новий.

6.9. Поточна заборгованість

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна кредиторська заборгованість	17	15
Поточна заборгованість за придбані фінансові інвестиції	550	550
Всього кредиторська заборгованість	567	565

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

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

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

Перелік пов'язаних сторін Фонду станом на 31.12.2020 року представлено нижче в таблицях. Також пов'язаними сторонами Фонду є ТОВ «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс» та генеральний директор КУА Кудрицький Р.В.

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, %
А		Учасники - фізичні особи	---	---	---
Б		Учасники - юридичні особи:			
	1	ТОВ «Доступна	33152508	Україна, 03150, м. Київ, вул.	100

		медицина»		Димитрова, буд. 6	
В		Голова наглядової ради - Дмитрієв 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	Дмитрієв 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
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	32913965	ТОВ "ПАРУС-РЕЛТІ"	04112, м.Київ, вул. Грекова, буд. 12	51,00
13.	33545241	23721570	ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «КАМПУС КОТТОН КЛАБ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
14.	33545241	37797571	ТОВ«РЕСТ-АРТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
15.	33545241	24095637	ТОВ«ОНІС.А»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
16.	33545241	39933349	ТОВ«ЛІГА ПОВАРІВ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
17.	33545241	40234903	ТОВ«ПРЕСТО ТВІН»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
18.	33545241	39233215	ТОВ«ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
19.	33545241	41078340	ТОВ«ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-2»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
20.	33545241	41719877	ТОВ«ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-3»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
21.	33545241	41944695	ТОВ«ВЕРІ ВЕЛЛ ПРОЕКТ-4»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
22.	33545241	39944811	ТОВ«ВЕЛЛ ХАУС ПЛЮС»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	10,00
23.	33545241	34184284	ТОВ«РЕЛТІ СЕРВІС ПЛЮС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	10,00
24.	33545241	34183390	ТОВ«ДОРПОСТАЧСЕРВІС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	10,00
25.	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
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 в межах нормальної діяльності Фонду.

Обсяг операцій з пов'язаними особами представлено в таблиці:

	2020р.		2019р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Надано короткострокові позики	135508	141075	40537	48812
Погашено короткострокові позики	96706	98836	17889	20374
Нараховано відсотки за користування короткостроковими позиками	33462	39541	24038	29124
Отримано відсотки за користування короткостроковими позиками	33335	39550	22214	27220
Отримано послуг з управління активами	120	120	120	120

Станом на 31 грудня 2020 року залишки непогашеної дебіторської та кредиторської заборгованості, що утворилися в результаті операцій з пов'язаними сторонами, були представлені таким чином:

- дебіторська заборгованість пов'язаних осіб за отримані позики в сумі 204460 тис. грн.,
- дебіторська заборгованість пов'язаних осіб з нарахованих відсотків за позику – 4319 тис. грн.,
- кредиторська заборгованість КУА за послуги з управління активами – 10 тис. грн.,
- кредиторська заборгованість Дмитрієв Ю.М. за корпоративні права – 60 тис. грн.

Голова та члени Наглядової ради Фонду виконували свої повноваження на безоплатній основі.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво 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. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Фонд, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Управління ризиками Фонду здійснюється керівництвом КУА на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

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

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

Рівень кредитного ризику для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, протягом звітного періоду мав тенденцію до зниження, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Керівництво КУА 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.

Керівництво КУА використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів та перед контрагентами;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

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 2020 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.

Активи, які можуть наражатись на валютний ризик, відсутні, тому 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.

Зміна ринкових ставок відсотків суттєво впливає на оцінку фінансових інструментів, оскільки поширеною процедурою під час оцінки вказаних інструментів є дисконтування. Ставка дисконтування, як правило, визначається на рівні ефективної (тобто – ринкової) ставки відсотка. Між рівнем ставки дисконтування і теперішньою вартістю, визначеною із використанням вказаної ставки, існує зворотній зв'язок. Отже, зміни ринкових ставок відсотків безпосередньо впливають як на оцінку фінансових активів, так і на фінансовий результат діяльності Фонду.

Вказаний чинник для Фонду є зовнішнім, який не залежить від Фонду, і контролю над яким воно не здійснює, але при плануванні діяльності Фонду вказаний чинник обов'язково враховується як об'єктивна реальність (стабілізація економіки, як правило, призводить до зниження рівня відсоткових ставок – вартості кредитів і депозитів).

Внаслідок тенденції зниження рівня ставок відсотків у 2019 – 2020р. різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, що керівництвом КУА оцінюється як позитивний фактор.

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.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	10	7	-	-	-	17
Інші поточні зобов'язання	-	-	550	-	-	550

Всього	10	7	550	-	-	567
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	10	5	-	-	-	15
Інші поточні зобов'язання	-	-	550	-	-	550
Всього	10	5	550	-	-	565

Керівництво КУА вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримки його стабільної діяльності в умовах, що склалися, та вважає, що вищезазначені ризики за звітний період не вплинули істотно на фінансовий стан Фонду, проте подальше погіршення умов економічного середовища з достатньою вірогідністю підсилить всі вищезазначені ризики, що може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, визначити який на поточний момент неможливо.

7.4. Управління капіталом

Фонд 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. 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 здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Фонд може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Фонд здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню цін на послуги Фонду, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

В процесі управління капіталом керівництво КУА керується в тому числі положеннями Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, розділом «Концепції капіталу і збереження капіталу». Згідно з фінансовою концепцією капіталу, капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу суб'єкта господарювання.

Основними нормативно-правовими актами, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування є рішення НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» та рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

Вартість чистих активів - величина, що визначається як різниця між сумою активів Фонду з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань.

(грн. коп.)

Показник	Значення показника станом на	
	31.12.2020	31.12.2019
Сума активів	250 266 150,14	194 828 479,80
Сума зобов'язань	592 032,00	590 012,00
Вартість чистих активів	249 674 118,14	194 238 467,8
Кількість акцій, що знаходяться у обігу, од.	3665000	3665000
Номінальна вартість однієї акції	0,10	0,10
Вартість чистих активів Фонду в розрахунку на одну акцію	68,12	53,00

За результатами діяльності 2020 р. Фонд отримав прибуток в розмірі 55436 тис. грн., внаслідок чого власний капітал Фонду збільшився та станом на 31.12.2020р. становить 249674 тис. грн.

7.5. Події після Балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу: в періоді, що відбувся після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності до випуску, відсутні події, які могли б істотно вплинути на фінансовий стан Фонду та привести до значних змін вартості чистих активів.

Голова Наглядової ради



Дмитрієв Ю.М.

Генеральний директор ТОВ «КУА «КФС»



Кудрицький Р.В.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «КФС»

Ільніцька О.М.