



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ  
«ДІ ДЖІ КЕЙ УКРЕЙН»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" (код ЄДРПОУ 33545241)  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС»  
(код ЄДРПОУ 35394082)**

*станом на 31.12.2021 р.*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС"  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС»  
станом на 31.12.2021 року**

**Адресат:**

*НАЦІОНАЛЬНИЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ*

*АКЦІОНАРАМ ТА КЕРІВНИМ ПОСАДОВИМ ОСОБАМ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС»*

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" (ЄДРПОУ 33545241), адреса Фонду: Україна, 03150, місто Київ, вул. Дмитрова, будинок 6 (надалі-Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС», ЄДРПОУ 35394082, адреса Товариства: Україна, 04086, м. Київ, вулиця Бакинська, будинок 37-Г, офіс 66 (надалі - КУА), що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС» на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" за 2021 рік Аудитор зазначає наступне: станом на 31 грудня 2021 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 278 769 тис грн.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 6.5 «Дебіторська заборгованість» інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі – 278 769 тис грн є короткостроковими наданими позиками особам, більшість з яких є пов'язаними особами Фонду. 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 отримав 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 іншої поточної дебіторської заборгованості, що включена у Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року і складає 94,7% активів Товариства. 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.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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 вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 7.5 «Примітки до статей фінансової звітності», станом на 31 грудня 2021 року управлінським персоналом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" за 2021 рік Аудитор зазначає наступне: станом на 31 грудня 2021 року, у Звіті про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" за 2021 рік Аудитор зазначає наступне: станом на 31 грудня 2021 року, у Звіті про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Товариства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язання та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитором встановлено, що Товариство має декілька планів, щодо різних сценаріїв розвитку подій у країні. Товариство має достатній склад управлінського персоналу, що може оперативнo реагувати на зміну сценарію розвитку, а також має схеми резервних фінансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатність швидкої реалізації. Проте, аудитор звертає увагу на те, що на підставі Рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану" інвестиційним компаніям заборонено укладати на вторинному ринку операції з цінними паперами, окрім військових ОБДП, що може свідчити про втрату доходів Товариства від основних видів діяльності на невизначений термін. Це може призвести до значного дефіциту обігових коштів у Товариства, який унеможливить здійснення фінансування господарської діяльності, призведе до виникнення заборгованості з виплати заробітної плати працівникам Товариства та податкової заборгованості до бюджету. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що можуть настати обставини, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Фонду.

Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал Фонду несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС», 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 2021 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) здійснених 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 2021 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 31.12.2021 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік;

- Оборотно-сальдова відомість за 2021 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «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, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «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.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798:

### Основні відомості про інвестиційний 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	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №173-1 від 15.06.2005 року.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	133173
Строк діяльності інвестиційного фонду	50 років; з 15.06.2005 року до 15.06.2055 року.
Місцезнаходження	Україна, 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 «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС»
Код за ЄДРПОУ	35394082
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб - підприємців про проведення державної реєстрації	Дата запису: 19.09.2007 року Номер запису: 1 074 102 0000 026950
Дані про основний вид економічної діяльності	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Місцезнаходження	Україна, 04086, м. Київ, вулиця Бакинська, будинок 37-Г, офіс 66
Генеральний директор	Кудрицький Р.В.
Головний бухгалтер	Ільницька О.М.

## **ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС»**

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

### **Запобігання відмиванню доходів:**

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС», прями чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та Білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

### **Кібербезпека:**

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період



військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

#### **Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:**

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Товариства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язання та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитором встановлено, що Товариство має декілька планів, щодо різних сценаріїв розвитку подій у країні. Товариство має достатній склад управлінського персоналу, що може оперативнo реагувати на зміну сценарію розвитку, а також має схеми резервних фінансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатність швидкої реалізації. Проте, аудитор звертає увагу на те, що на підставі Рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану" інвестиційним компаніям заборонено укладати на вторинному ринку операції з цінними паперами, окрім військових ОВДП, що може свідчити про втрату доходів Товариства від основних видів діяльності на невизначений термін. Це може призвести до значного дефіциту обігових коштів у Товариства, який унеможливить здійснення фінансування господарської діяльності, призведе до виникнення заборгованості з виплати заробітної плати працівникам Товариства та податкової заборгованості до бюджету. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що можуть настати обставини, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### **ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:**

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовірною.

#### **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС":**

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

#### **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНИХ КОМПАНІЙ**

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту материнською компанією ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС " є ТОВ «ДОСТУПНА МЕДИЦИНА», код ЄДРПОУ 33152508, яке володіє 100% розміщених акцій Товариства. Дочірні компанії у ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» - відсутні.

#### **ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ПРАВИЛЬНОСТІ РОЗРАХУНКУ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС» ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ, ВСТАНОВЛЕНИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИМ АКТОМ НКЦПФР ДЛЯ ВІДПОВІДНОГО ВИДУ ДІЯЛЬНОСТІ, ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД:**

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.

Ми висловлюємо думку щодо правильності розрахунку ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС» пруденційних показників за звітний період відповідно до вимог встановлених «Положенням 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. Станом на 31 грудня 2021 року значення пруденційних нормативів ТОВ "КУА "КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС " становить:

Найменування нормативу	Розрахункове значення	Нормативне значення	Пояснення до нормативного значення
Статутний капітал	14 400 тис грн	Не менше 7000 тис. грн.	Фактичні показники значення статутного капіталу перевищують його нормативне значення
Розмір власних коштів	13 635 тис грн	Не менше 3500 тис. грн.	Фактичні показники розміру власних коштів перевищують його нормативне значення
Норматив достатності власних коштів	101,44	Не менше 1,0	Фактичні показники нормативів достатності власних коштів перевищують його нормативне значення
Коефіцієнт покриття операційного ризику	165,16	Не менше 1,0	Коефіцієнт покриття операційного ризику перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,97	Не менше 0,5	Коефіцієнт фінансової стійкості перевищує нормативне значення

Ми впевнилися в тому, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС» вірно розрахувало значення пруденційних показників за звітний період.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розрахунок пруденційних показників за звітний період не відповідає вимогам встановленим «Положенням 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.

## РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ДОХОДИ, ВИТРАТИ ФОНДУ

### НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Необоротні активи Фонду станом на 31.12.2021 року в сумі 8 093 тис грн представлені довгостроковими фінансовими інвестиціями, які обліковуються за справедливою вартістю.

Довгострокові фінансові інвестиції ПАТ "ЗНВ КІФ "ФОРТІС" станом на 31.12.2021 р. у розмірі 8 093 тис. грн. та представлені корпоративними правами, справедливу вартість яких визначено як частку у власному капіталі об'єкту інвестування.

Об'єкт інвестування	Частка в СК, %	31.12.2021	Частка в СК, %	31.12.2020
Корпоративні права ТОВ «Аркс груп»	100	10	50	1 124
Корпоративні права ТОВ «Мелстандарт»	99	118	99	6
Корпоративні права ТОВ «Тектум»	99	45	99	51
Корпоративні права ТОВ «Інтермайно»	99	311	99	310
Корпоративні права ТОВ «Онїс А»	10	75	10	78
Корпоративні права ТОВ «Ай-Ті-Ай Сервіс»	10	365	10	364
Корпоративні права ТОВ «СТМ плюс»	50	3 821	50	3 221
Корпоративні права ТОВ «Престо Твін»	10	35	10	49
Корпоративні права ТОВ «Смакінком»	80	2010	80	1 965

Корпоративні права ТОВ «Трі Групи»	10	61	10	60
Корпоративні права ТОВ "ФБМ-Днепр"	10	0	10	26
Корпоративні права ТОВ "Ріелті Сервіс Плюс"	10	45	10	44
Корпоративні права ТОВ "ТД ЮВЕНТА"	99	91	99	86
Корпоративні права ТОВ «Текстол-С»	10	1 076	10	925
Корпоративні права ТОВ "ПАРУС-РІЕЛТІ"	51	0	51	770
Інші	x	29	x	24
<b>Всього корпоративні права</b>	<b>x</b>	<b>8 093</b>	<b>x</b>	<b>9 103</b>

## ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Фонду станом на 31.12.2021 року в сумі 286 189 тис грн представлені дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів, іншої поточної дебіторської заборгованості та грошовими коштами.

### Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 року в сумі 286 158 тис грн представлена:

- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі – 7 389 тис грн;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю ПАТ "ЗНВ КІФ "ФОРТІС" у розмірі 278 769 тис грн.

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторську заборгованість Фонду дані наведено з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Дебіторська заборгованість за реалізованими фінансовими інвестиціями	-	513
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	7 389	4 661
Короткострокові позики надані	278 769	235 966
<i>Очікувані кредитні збитки, всього</i>	<i>(23)</i>	<i>(5 690)</i>
<b>Дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>286 158</b>	<b>241 140</b>

Згідно інформації зазначеної у Примітці 6.5 «Дебіторська заборгованість» інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі – 278 769 тис грн є короткостроковими наданими позиками особам, більшість з яких є пов'язаними особами Фонду.

### Грошові кошти

Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2021 року складають - 31 тис грн .

Станом на звітну дату грошові кошти Фонду складаються з грошей на поточних банківських рахунках в АТ «ОТП-Банк».

Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

В порівнянні з 31.12.2020 р. відбулося збільшення грошових коштів на звітну дату на 8 тис грн.

Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

## ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ПАТ "ЗНВ КІФ "ФОРТІС" станом на 31.12.2021 року складаються з поточних зобов'язань на загальну суму 602 тис грн.

Поточні зобов'язання Фонду станом на 31.12.2021 року включають:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі – 22 тис грн;
- інші поточні зобов'язання у розмірі – 550 тис грн.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна кредиторська заборгованість	22	17
Поточна заборгованість за придбані фінансові інвестиції	550	550
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>572</b>	<b>567</b>

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

Резерв	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Забезпечення майбутніх витрат та платежів	30	25

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

## ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід):

Інші операційні доходи Фонду протягом 2021 року склали – 2 551 тис грн:

Інший операційний дохід	2020 р.	2021 р.
Дохід від коригування резерву під очікувані кредитні збитки	17 131	2 551
<b>Всього:</b>	<b>17 131</b>	<b>2 551</b>

Інші фінансові доходи протягом 2021 року склали – 53 161 тис грн:

Інші фінансові доходи	2020 р.	2021 р.
Нараховані відсотки по наданим позикам	39 541	53 161
<b>Всього:</b>	<b>39 541</b>	<b>53 161</b>

Інші доходи протягом 2021 року склали – 20 833 тис грн:

Інші доходи	2020 р.	2021 р.
Доходи від зміни справедливої вартості активів	1 454	20 833
<b>Всього:</b>	<b>1 454</b>	<b>20 833</b>

Адміністративні витрати протягом 2021 року склали – 184 тис грн:

Адміністративні витрати	2020 р.	2021 р.
Винагорода компанії з управління активами	120	120
Винагорода аудитора	30	38
Витрати депозитарним установам	5	4
Інші адміністративні витрати	9	22
<b>Всього:</b>	<b>164</b>	<b>184</b>

Інші операційні витрати протягом 2021 року склали – 55 тис грн:

Інші операційні витрати	2020 р.	2021 р.
Нарахований резерв під очікувані кредитні збитки	953	55
<b>Всього:</b>	<b>953</b>	<b>55</b>

Інші витрати протягом 2021 року склали – 32 300 тис грн:

Інші витрати	2020 р.	2021 р.
Втрати від зміни справедливої вартості активів	1 573	32 300
<b>Всього:</b>	<b>1 573</b>	<b>32 300</b>

Таким чином, за 2021 рік ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку у розмірі – 44 006 тис. грн.

Аудитор підтверджує дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо формування та обліку доходів та витрат Фонду.

#### **ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ**

Відповідно до чинної редакції Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» затверджений Рішенням учасника № 1 від 24 лютого 2014 року статутний капітал зареєстровано у розмірі – 960 тис грн.

Статутний капітал поділено на 9 600 000 (дев'ять мільйонів шістьсот тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,1 гривня кожна.

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС».

#### **ПОВНОТА ФОРМУВАННЯ ТА СІЛІАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ**

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

Відповідно до чинної редакції Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» затверджений Рішенням учасника № 1 від 24 лютого 2014 року статутний капітал зареєстровано у розмірі – 960 000,00 гривень та поділений на 9 600 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю - 0 гривень 01 копійка кожна. Акції випущені в бездокументарній формі (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства від 16 жовтня 2014 року реєстраційний номер: № 00669).

Інформація про розміщення раніше випущених в обіг акцій Фонду:

№	Мета 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'ясот шістдесят тисяч)	0,1	9 600 000 (дев'ять мільйонів шістсот тисяч)	бездокументарна	Прості іменні	Свідоцтво № 00669 від 16.10.2014 (чинне)

Станом на 31.12.2021 року зареєстрований статутний капітал Фонду сформований у відповідності до законодавства України. Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2021 року складає 960 000,00 грн (Дев'ясот шістдесят тисяч гривень 00 копійок). Неоплачений капітал – 594 тис грн.

Таким чином, аудиторамі підтверджується, що станом на 31.12.2021 року структура зареєстрованого пайового капіталу складає:

- Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31.12.2021 року становить – 960 тис грн.
- Сплатений статутний капітал – 366 тис грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2021 року – 291 785 тис грн.
- Неоплачений капітал станом на 31.12.2021 року – 594 тис грн.

#### 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
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 529	1 529
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	247 779	291 785
Неоплачений капітал	1425	(594)	(594)
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>249 674</b>	<b>293 680</b>

#### ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНИ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»

Протягом 2021 року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає закону України «Про інститути суспільного інвестування» та вимогам Статуту Фонду.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положенням Статуту.

Загальні збори є вищим органом корпоративного фонду, який функціонує на підставі Статуту, що відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників Фонд, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, здійснює нагляд за діяльністю Фонду і використанням Регламенту, Інвестиційної декларації та Договору управління активами Товариством.

Аудитор зазначає, що за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» відповідає вимогам Статуту, Закону України «Про інститути спільного інвестування».

#### **ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ 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 31.12.2021 рік сума чистих активів Фонду складає 293 680 тис грн.

з/п	Найменування показника	Значення показника	
		31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Активи фонду, тис. грн. (вартість)	250 266	294 282
2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	592	602
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	249 674	293 680

#### **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.

#### **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.

#### **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 31.12.2021 року питання щодо ліквідації Фонду не розглядалося.

#### **ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ АКТИВІВ ІСІ МІНІМАЛЬНОМУ ОБСЯГУ АКТИВІВ, ВСТАНОВЛЕНОМУ ЗАКОНОМ**

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30 липня 2013 року



№1338. Мінімальний обсяг активів Фонду, як корпоративного інвестиційного фонду – це встановлена Законом України «Про інститути європейського інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Розмір чистих активів Фонду станом на 31.12.2021 року складає 293 680 тис грн. За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду, станом на день реєстрації можна зробити висновок: розмір активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» станом на день реєстрації відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

## 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.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Фонд;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив.

Протягом 2021 року пов'язаними сторонами Фонду були:

### Учасники та голова 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 медицина"	33152508	Україна, 03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	100
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

**Пов'язані юридичні особи, 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

**Юридичні особи, 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, %
1	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	100,00
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 «ДОРПОСТАЧ СЕРВІС»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	10,00
25.	33545241	33595952	ТОВ «АКО ТРЕЙД»	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, 1	10,00

**Пов'язані особи 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	Регістраційний 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. Дмитрова, буд. 6	0,00	Голова Наглядової ради
2.	Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	23721570	ТОВ ТОРГОВИЙ ДІМ «КАМПУС КОТТОН КІАБ»	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 «РЕЛПІ 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. Дмитрова, буд. 6	0,00	член Наглядової ради
22.	Охотніков Сергій Сергійович	2533005192	33545241	ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС»	03150, м. Київ, вул. Дмитрова, 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	2533005192	35810347	ТОВ «ТЕКТУМ»	03150, м. Київ,	1,00	В.о. директора

	Сергієвич				вул. Ділова, 6		
27.	Охотніков Сергій Сергієвич	2533005192	37002585	ТОВ «ХАНТАРІ»	03150, м. Київ, вул. Ділова, 6	1.00	В.о. директора

Також пов'язаною стороною Фонду є Генеральний директор ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС» - Кудрицький Р.В.

Протягом 2021 року з пов'язаними сторонами здійснювалися наступні господарські операції:

	2021р.		2020р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Надано короткострокові позики	148 839	172 380	135 508	141 075
Погашено короткострокові позики	116 160	120 095	96 706	98 836
Нараховано відсотки за користування короткостроковими позиками	45 148	53 161	33 462	39 541
Отримано відсотки за користування короткостроковими позиками	43 908	50 417	33 335	39 550

Станом на 31 грудня 2021 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 – 227 500 тис грн,
- дебіторська заборгованість пов'язаних осіб з нарахованих відсотків за позичку – 5 549 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.

Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 2021 року не здійснювалося.

## 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 Товариства.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні військового стану.

Події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Згідно з МСФЗ 10 події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Проте, аудитор зазначає, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив війни та події, 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 Товариства.

Предбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

## 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 аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ІУКРЕЙН»
Скорочена назва підприємства	ПП АК «ДІ ДЖІ КЕЙ ІУКРЕЙН»
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
Веб-сторінка підприємства	<a href="http://www.dgk-ukraine.com.ua">http://www.dgk-ukraine.com.ua</a>
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
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	№ 02/02-11Л від 02 лютого 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 14 квітня 2022 року по 16 травня 2022 року

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



ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 16 травня 2022 року

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

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
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

Коди		
2022	01	01
33545241		
038200000		
64.30		

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9 103	8 093
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>9 103</b>	<b>8 093</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	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	4 661	7 389
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	235 966	278 769
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23	31
Рахунки в банках	1167	23	31
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>241 163</b>	<b>286 189</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>250 266</b>	<b>294 282</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
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	247 779	291 785
Неоплачений капітал	1425	(594)	(594)
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>249 674</b>	<b>293 680</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	22
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	30
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	550	550
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>592</b>	<b>602</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>250 266</b>	<b>294 282</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Кудрицький Р.В.

Ільніцька О.М.



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
33545241		

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

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 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	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 551	17 131
Адміністративні витрати	2130	(184)	(184)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(55)	(953)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	2 312	16 014
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	1 454
Інші фінансові доходи	2220	53 161	39 541
Інші доходи	2240	20 833	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	(1 573)
Інші витрати	2270	(32 300)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	44 006	55 436
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	44 006	55 436
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>44 006</b>	<b>55 436</b>

### 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	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	239	1 117
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>239</b>	<b>1 117</b>

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Кудрицький Р.В.

Головний бухгалтер

Ільницька О.М.



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2021	12	31
33545241		

Підприємство

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2021 р.**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3008	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	120 095	98 836
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(165)	(157)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(172 380)	(141 075)
Інші витрачання	3190	(9)	(5)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(52 459)</b>	<b>(42 401)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	60 417	39 550
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	2 050	4 820
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(1 948)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>62 467</b>	<b>42 422</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>8</b>	<b>21</b>
Залишок коштів на початок року	3405	23	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>31</b>	<b>23</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Кудрицький Р.В.

Ільніцька О.М.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
33545241		

Підприємство

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

### Звіт про власний капітал за 2021 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	Випучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	960	-	1 529	-	247 779	(594)	-	249 674
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	960	-	1 529	-	247 779	(594)	-	249 674
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	44 006	-	-	44 006
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	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4285	-	-	-	-	44 006	-	-	44 006
Залишок на кінець року	4300	960	-	1 529	-	291 785	(594)	-	293 680

Керівник

Головний бухгалтер



**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився  
31 грудня 2021 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 ринки капіталу та організовані товарні ринки» 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 2021 р. було реалізовано 3 665 000 акцій:

Учасники Фонду:	ЄДРПОУ	31.12.2021
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. Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з економічною кризою, спричиненою пандемією та збройною агресією з боку РФ.

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.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні, а по суті - розв'язавши війну. Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу по всій країні була фактично паралізована. Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій.

Внаслідок вторгнення Росії, очікується, що економіка України у 2022 році скоротиться на 30%. Але якщо конфлікт затягнеться, то перспективи можуть різко погіршитися. У початковій оцінці МВФ йдеться, що загибель людей, пошкодження критично важливої інфраструктури, порушення звичайного функціонування торгівлі і відтік біженців призведуть до падіння валового внутрішнього продукту як мінімум на 40% у 2022 році. Цей прогноз ґрунтується на якнайшвидшому припиненні бойових дій.

Але з огляду на досвід інших країн, які постраждали від війни, в організації вважають, що перспективи можуть погіршитися, якщо конфлікт затягнеться. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. За іншою оцінкою, йдеться про 500 млрд доларів. Точно можна буде порахувати лише після війни.

Тривалість та вплив військової агресії, 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.

## 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 2021 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 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 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

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

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі 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 (2018-2021): 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 (2018-2021): 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 (2018-2021): 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 (2018-2021): 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 аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування 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.

*МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (ефективна дата - 01 січня 2023 року).*

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю».

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

*МСБО 12 «Податки на прибуток» (ефективна дата - 01 січня 2023 року).*

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці,

що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

*МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ).*

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

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.

При оцінці керівництвом здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі.

У Фонду відсутні прямі суттєві ризики щодо активів, зобов'язань, кредитів та інших господарських відносин (залежність від замовлення робіт, послуг з компаніями, що розташовані в червоній зоні або в зонах звільнених від бойових дій, але в стані неможливості використання) на момент написання приміток, але неможливо визначити напевно такий стан у найближчий час та визначити усі непрямі фактори впливу з огляду на поточний стан воєнного часу. Управлінський персонал оцінив свої плани



протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Фонд дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Фонду. Керівництво КУА уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Фонд.

## **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Фонду затверджена 22.03.2022р. 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 2021 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 2021 року
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік
- Звіт про власний капітал за 2021 рік
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку. Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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

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

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – 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 справедливую 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 справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість 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 інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

### **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 відсотку. 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 31.12.2021р. 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 офери 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 2021 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	
	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Інструменти капіталу (частки в статутному капіталі)	-	-	-	-	9103	8093	9103	8093

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 (статі) у прибутку або збитку,
----------------	---------	-----------	---------	---------------------------------------

оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	станом на 31.12.2020 р.	(продаж)	станом на 31.12.2021р.	у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (частки в статутному капіталі)	9103	+1030 -2050 (зменшення СК)	8093	+1018 (дохід), -1008 (збиток) від зміни справедливої вартості в складі інших доходів (інших витрат)

#### 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	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Корпоративні права (частки господарських товариств)	4488	5508	8093	9103
Грошові кошти та їх еквіваленти	31	23	31	23
Дебіторська заборгованість (позики)	293417	241132	278769	235966
Кредиторська заборгованість	572	567	572	567

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

	2021р.	2020р.
Дохід від корегування резерву під очікувані кредитні збитки	2551	17131
Нарахований резерв під очікувані кредитні збитки	(55)	(953)

##### 6.2. Адміністративні витрати

	2021р.	2020р.
Винагорода компанії з управління активами	120	120
Винагорода аудитора	38	30
Витрати депозитарним установам	4	5
Інші адміністративні витрати	22	9
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>184</b>	<b>164</b>

##### 6.3. Інші доходи та витрати

	2021	2020

Нараховані відсотки по наданим позикам	53161	39541
Доходи від зміни справедливої вартості активів	20833	1454
Втрати від зміни справедливої вартості активів	(32300)	(1573)

#### 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 як частку у власному капіталі об'єкту інвестування.

Об'єкт інвестування	Частка в СК, %	31.12.2021	Частка в СК, %	31.12.2020
Корправа ТОВ «Аркс груп»	100	10	50	1124
Корправа ТОВ «Медстандарт»	99	118	99	6
Корправа ТОВ «Тектум»	99	45	99	51
Корправа ТОВ «Інтермайно»	99	311	99	310
Корправа ТОВ «Оніс А»	10	75	10	78
Корправа ТОВ «Ай-Ті-Ай Сервіс»	10	365	10	364
Корправа ТОВ «СТМ плюс»	50	3821	50	3221
Корправа ТОВ «Престо Твін»	10	35	10	49
Корправа ТОВ «Смакінком»	80	2010	80	1965
Корправа ТОВ «Трі Груп»	10	61	10	60
Корправа ТОВ "ФБМ-Днепр"	10	0	10	26
Корправа ТОВ "Ріелті Сервіс Плюс"	10	45	10	44
Корправа ТОВ "ТД ЮВЕНТА"	99	91	99	86
Корправа ТОВ «Текссол-С»	10	1076	10	925
Корправа ТОВ "ПАРУС-РІЕЛТІ"	51	0	51	770
Інші	x	29	x	24
<b>Всього корпоративні права</b>	<b>x</b>	<b>8093</b>	<b>x</b>	<b>9103</b>

#### 6.5. Дебіторська заборгованість

Дані наведено з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за реалізованими фінансовими інвестиціями	-	513
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	7389	4661
Короткострокові позики надані	278769	235966
<i>Очікувані кредитні збитки, всього</i>	<i>(23)</i>	<i>(5690)</i>

<b>Дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>286158</b>	<b>241140</b>
-------------------------------------------	---------------	---------------

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.

#### 6.6. Грошові кошти

Станом на 31.12.2021 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.

	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
Поточні рахунки в банках	31	23
<b>Всього</b>	<b>31</b>	<b>23</b>

#### 6.7. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021р. 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 2021 року не відбувалось. За результатами діяльності 2021 р. Фонд отримав прибуток в розмірі 44006 тис. грн., власний капітал Фонду збільшився на 44006 тис. грн. та станом на 31 грудня 2021р. становить 293680 тис. грн. Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учаснику Фонду не здійснювались.

Структура власного капіталу:

	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
Зареєстрований (акціонерний) капітал	960	960
Додатковий капітал	1529	1529
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	291785	247779
Неоплачений капітал	(594)	(594)
<b>Всього</b>	<b>293680</b>	<b>249674</b>

#### 6.8. Поточні забезпечення

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

	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
Резерв		
Забезпечення майбутніх витрат та платежів (аудит)	30	25

Протягом звітного 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 2021	31 грудня 2020
Торговельна кредиторська заборгованість	22	17
Поточна заборгованість за придбані фінансові інвестиції	550	550
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>572</b>	<b>567</b>

## 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 31.12.2021 року представлено нижче в таблицях. Також пов'язаними сторонами Фонду є генеральний директор ТОВ «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс» 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 медицина»	33152508	Україна, 03150, м. Київ, вул. Димитрова, буд. 6	100
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	100,00
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-РІЕЛТІ"	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«РІЕЛТІ 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:

	2021р.		2020р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Надано короткострокові позики	148839	172380	135508	141075
Погашено короткострокові позики	116160	120095	96706	98836
Нараховано відсотки за користування короткостроковими позиками	45148	53161	33462	39541
Отримано відсотки за користування короткостроковими позиками	43908	50417	33335	39550

Станом на 31 грудня 2021 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 227500 тис. грн.,
- дебіторська заборгованість пов'язаних осіб з нарахованих відсотків за позику – 5549 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 2021 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 2020 – 2021р. 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 прогнозні 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 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	20	2	-	-	22
Інші поточні зобов'язання	-	-	550	-	550
<b>Всього</b>	<b>20</b>	<b>2</b>	<b>550</b>	<b>-</b>	<b>572</b>
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	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	10	7	-	-	17
Інші поточні зобов'язання	-	-	550	-	550
<b>Всього</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>550</b>	<b>-</b>	<b>567</b>

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	
	31.12.2021	31.12.2020
Сума активів	294 282 357.30	250 266 150,14
Сума зобов'язань	602 492.00	592 032,00
Вартість чистих активів	293 679 865.30	249 674 118,14
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	80,13	68,12

За результатами діяльності 2021 р. Фонд отримав прибуток в розмірі 44006 тис. грн., внаслідок чого власний капітал Фонду збільшився та станом на 31.12.2021р. становить 293680 тис. грн.

#### 7.5. Події після Балансу

24 лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України. Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Згідно МСБО 10 щодо кожної категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, суб'єктові господарювання слід розкрити а) характер подій; та б) попередню оцінку їх фінансового впливу або констатувати, що така оцінка неможлива.

Вплив війни та події, 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 Фонду. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Фонду регулярно переглядається, та Фонд повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Генеральний директор ТОВ «КУА «КФС»



Кудрицький Р.В.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «КФС»

Ільницька О.М.