

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР»**

Номер у Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів № 4689

Код ЄДРПОУ: 40949336

03038, м. Київ, вулиця Протасів Яр, 2, літ. Д

електронна пошта: [info@auditmanager.com.ua](mailto:info@auditmanager.com.ua), телефон: 044-303-93-65

---

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**Акціонерам АТ ЗНВКІФ «ІМПЕЛ»**

**Керівництву ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ»,  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»**

**СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Київ - 2021

**ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ**  
**ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ»,**  
**активи якого перебувають в управлінні**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З**  
**УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»**  
**СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» (код ЄДРПОУ 43495276, основний код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти) (надалі - Фонд або Товариство), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2020 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

*Довгострокові фінансові інвестиції Товариства у статутні капітали двох підприємств (ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» та ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ»), про які ми докладно пишемо у пункті «Фінансові інвестиції» цього звіту, станом на 31.12.2020 р. обліковуються на балансі Товариства за справедливою вартістю загальною сумою 1766 тис. грн. Визначення справедливої вартості інвестицій виконано з використанням показників фінансової звітності зазначених підприємств за 2020 рік, тобто даних 3-го рівня ієрархії. Здійснені оцінки є чутливими до зміни закритих вхідних даних та якості цих даних. Оскільки фінансова звітність підприємств, частками в статутних капіталах яких володіє Товариство, не була підтверджена звітами аудиторів, ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості зазначених інвестицій для оцінки того, чи в прийнятний спосіб застосовано метод оцінки. На нашу думку, можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень щодо справедливої вартості зазначених інвестицій, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 № 361 для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних



паперів та фондового ринку України від 11.06.2013 № 991.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту — це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією 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.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності.**

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства. Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у зв'язку зі спалахом захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

Для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли прямих доказів про порушення принципу безперервності функціонування Товариства.



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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Метою нашого аудиту 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 ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 і дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки із застереженням. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними в розкритті інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями



інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ», наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ»
2	Тип, вид та клас Фонду	Вид - недиверсифікований Тип - закритий строковий Клас - венчурний
3	Код за ЄДРПОУ	43495276
4	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	06.02.2020 № 1 074 102 0000 089966
5	Код за ЄДРІСІ	13300876
6	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	10 березня 2020 року, свідоцтво НКЦПФР №00876
7	Основний вид діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
8	Строк діяльності	до 10.03.2035
9	Місцезнаходження Фонду	01032, м. Київ, вул. Сакаганського, буд. 84/86, нежиле приміщення 17

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно – правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Предметом діяльності Фонду є діяльність зі спільного інвестування, пов'язаної із об'єднання (залученням) та розміщення (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності спільного інвестування. Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Регламент Товариства та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» затверджені Рішенням одноосібного Учасника Товариства (Рішення від 26.02.2020 б/н).

Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» не створювалась відповідно до Рішення одноосібного засновника Товариства (Рішення від 17.01.2020 б/н). Повноваження Наглядової ради покладено на єдиного учасника Товариства Мітрохіна Владислава Сергійовича.

Бухгалтерський облік в період з 26 лютого 2020 по 29 листопада 2020 року здійснювала Компанія з управління активами – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» (код за ЄДРПОУ 34690716), згідно договору про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ». Договір від 26.02.2020 № УА-26/02/20 затверджений Рішенням одноосібного засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» (Рішення від 17.01.2020 б/н).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ»
2	Код за ЄДРПОУ	34690716
3	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	02.11.2006 № 1 070 102 0000 023451
4	Основний вид діяльності за КВЕД-2010	66.30 управління фондами – основний;
5	Місцезнаходження	03151, м. Київ, вулиця Ушинського, будинок 40
6	Керівник	Захараш Тетяна Іванівна

Рішенням Єдиного Учасника Товариства від 15.10.2020 № 3-15 прийнято рішення про розірвання договору про управління активами корпоративного фонду від 26.02.2020 № УА-26/02/20, укладений з ТОВ «КУА АПФ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ», уклавши та підписавши додаткову угоду від 15.10.2020 про розірвання договору про управління активами корпоративного фонду від 26.02.2020 № УА-26/02/20. Також на зборах прийнято рішення укласти договір про управління активами корпоративного фонду з Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» (код за ЄДРПОУ 37833649) від 06.11.2020, Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АД № 034311 на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана 06.04.2012р. строк дії: з 22.12.2011 р. необмежений.

Договір затверджений Рішенням єдиного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» (Рішення від 15.10.2020 №3-15).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» наведені в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»
2	Код за ЄДРПОУ	37833649



№ з/п	Показник	Значення
3	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	15.09.2011 № 1 0721020000026769
4	Основний вид діяльності за КВЕД-2010	66.30 – Управління фондами (основний)
5	Місцезнаходження	01133, м. Київ, вулиця Щорса, будинок 31
6	Керівник	Петльовський Андрій Леонідович

### Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 "Статутний капітал". У Товариства станом на 31.12.2020 р. зареєстрований статутний капітал становить 506000000 (п'ятсот шість мільйонів) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2020 р. розміщено та повністю сплачено 60000 шт. простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 6000000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок.

Рішенням одноосібного Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ІМПЕЛ» (Рішення від 27.12.2019 б/н) було затверджено рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» із початковим статутним капіталом в 6000000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, який поділений на 60000 (шістдесят тисяч) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок та затверджено Проект Статуту Товариства.

Відповідно до Проекту Статуту Товариства для забезпечення діяльності Фонду створено початковий статутний фонд (капітал) у розмірі 6000000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, який поділений на 60000 (шістдесят тисяч) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок за 1 акцію.

Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій від 10.03.2020 № 002194, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок на загальну суму 6000000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, форма випуску - бездокументарна.

Засновники набувають акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Інформацію про одноосібного Засновника наведено в Таблиці 4.

Таблиця 4

N з/п	Засновник Товариства	Загальна сума внеску, грн.	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4	5
1.	Мітрохін Владислав Сергійович	6 000 000,00	60 000	100,00
	<b>Всього</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>60 000</b>	<b>100,00</b>

Згідно наведених даних, одноосібний Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в ПАТ "Банк Восток", код за ЄДРПОУ 26237202 МФО 307123, що підтверджується платіжним дорученням від 17.01.2020 № 1, проведеним ПАТ "Банк Восток" 17.01.2020 р.

Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» (Рішення від 17.01.2020 б/н) було затверджено результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників корпоративного інвестиційного фонду та затверджено Статут Товариства.

Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ІМПЕЛ» (Рішення від 29.04.2020 б/н) було збільшено розмір статутного капіталу до 506000000 (п'ятсот шести мільйонів) гривень 00 копійок, шляхом додаткової емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 500000000 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок.

Були затверджені зміни до Статуту Товариства. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал в розмірі 506000000 (п'ятсот шести мільйонів) гривень 00 копійок.

Державну реєстрацію змін до установчих документів Фонду проведено 30 квітня 2020 року.

30 квітня 2020 року проведено державну реєстрацію рішення Єдиного Учасника про збільшення статутного капіталу до величини 506000000 (п'ятсот шість мільйонів) гривень 00 копійок.

За період з 06.02.2020 р. по 31.12.2020 р. розміщення акцій додаткової емісії не відбувалося. За період з 06.02.2020 р. по 31.12.2020 р. викуп власних акцій Товариство не здійснювало. Отже, станом на 31.12.2020 р. зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 506000000,00 гривень.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. складає 500000000,00 гривень.

На нашу думку, формування та сплата статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

### **Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати діяльність протягом найближчих 12 місяців.**

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають нам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази, розвитку політичної ситуації в Україні, а також світової кризи через спалах захворювання COVID-19 – що описано також у розділі «Невизначеність щодо безперервності діяльності» цього звіту. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їхній вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

### **Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІУ зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.



## Розкриття інформації у фінансовій звітності.

### Розкриття інформації стосовно активів

#### Нематеріальні активи та основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства, станом на 31.12.2020 р. на балансі нематеріальні активи, основні засоби та інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

#### Фінансові інвестиції

На підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31.12.2020 р. обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в розмірі 1766 тис. грн., а саме частки в статутних капіталах двох підприємств:

- частка в статутному капіталі ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (ЄДРПОУ 43265054), отримана за номінальною (первісною) вартістю 1765,00 грн. (15% статутного капіталу ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ»») згідно Рішення одноосібного засновника Фонду від 17.03.2020 про входження до складу учасників ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ». Станом на 31.12.2020 р. справедливу вартість зазначеної фінансової інвестиції визначено у сумі 1050885,00 грн., що дорівнює 15% власного капіталу ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ». Переоцінку вартості довгострокової фінансової інвестиції проведено за підсумками діяльності ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» за 12 місяців 2020 року.

- частка в статутному капіталі ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (ЄДРПОУ 40043872), отримана за номінальною (первісною) вартістю 980,00 грн. (14% статутного капіталу ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ») згідно Рішення одноосібного засновника Фонду від 09.04.2020 про входження до складу учасників ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ». Станом на 31.12.2020 р. справедливу вартість зазначеної фінансової інвестиції визначено у сумі 715218,00 грн., що дорівнює 14% власного капіталу ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ». Переоцінку вартості довгострокової фінансової інвестиції проведено за підсумками діяльності ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ» за 12 місяців 2020 року.

Зазначені у цьому пункті фінансові інвестиції оцінені за справедливою вартістю з використанням даних 3-го рівня ієрархії у зв'язку з відсутністю активного ринку та спостережувальних даних 1-го та 2-го рівнів ієрархії. На підставі інформації щодо діяльності підприємств – об'єктів інвестування, аналізу їхнього фінансового стану із використання показників фінансової звітності та тенденції, що простежувалася протягом звітного періоду, було проведено дооцінку зазначених фінансових інвестицій. Використовуючи дохідний підхід, управлінський персонал визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активів на найсприятливішому ринку для цього активу. Таким чином, справедливу ціну частки в статутному капіталі визначили як суму, прямо пропорційну відсотку учасника від власного капіталу суб'єкта господарської діяльності, яка в обох випадках дорівнює сумі чистих активів. Здійснені оцінки є чутливими до зміни закритих вхідних даних та якості цих даних. Фінансова звітність підприємств, частками в статутних капіталах яких володіє Товариство, не була підтверджена звітами аудиторів. Нашу думку щодо можливого впливу на фінансову звітність невиявлених викривлень щодо справедливої вартості зазначених інвестицій, якщо такі є, ми описали у параграфі «Основа для думки із застереженням» цього звіту.

#### Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства не обліковується.

Поточна з дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020 р. склала 12613 тис. грн., в тому числі:

Заборгованість Товариства за договором позики станом на 31.12.2020 р. складає 6000 тис. грн (договір укладений з ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» від 25.03.2020 №1-25-03, термін погашення, згідно договору, 24.03.2021 р.)

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за нарахованими відсотками від виданої позики станом на 31.12.2020 р. складає 608 тис. грн. (договір позики укладений з ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» від 25.03.2020 №1-25-03, період нарахування відсотків грудень 2020 року.)

Заборгованість за послуги депозитарію – 4 тис. грн. (термін погашення 31.03.2021 р.).



Заборгованість перед ДУ «АРІФРУ» - 1 тис. грн. (термін погашення 31.01.2021 р.).

Заборгованість по сплаті нарахованої премії опціону згідно договору від 31.03.2020 №77 складає 6000 тис. грн. (нарахована премія за серпень та вересень 2020 року).

В процесі перевірки встановлено, що з метою погашення заборгованості по сплаті зазначеної премії опціону за серпень 2020 року, до Господарського суду Харківської області 25.09.2020 р. було подано позов про стягнення з ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ» на користь АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ», від імені та в інтересах якого діяло ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ», заборгованість по сплаті премії Опціону за Договором опціону від 31.03.2020 №77 у розмірі 3000000, 00 грн. (за серпень 2020 року). Справа 922/3106/20. Рішенням суду від 18.11.2020 позов задоволено повністю. Рішення набрало законної сили, але виконання рішення відсутнє.

Щодо частини заборгованості по сплаті премії Опціону за Договором опціону від 31.03.2020 №77 у розмірі 3000000, 00 грн. за вересень 2020 року позов не був поданий, судові справи відсутні.

При цьому, маючи обґрунтовані сумніви щодо виконання зазначеного судового рішення, Товариство обліковує повну суму дебіторської заборгованості по сплаті нарахованої премії опціону згідно договору від 31.03.2020р. №77 (за серпень та вересень 2020 року) за справедливою вартістю, шляхом нарахування резерву сумнівних боргів величиною 100% у сумі 6000 тис. грн. Таким чином у фінансовій звітності було дотримано принципу обачності щодо запобігання завищенню оцінки активів.

#### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2020 р. становить 723 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

#### **Розкриття інформації щодо зобов'язань**

##### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства**

На нашу думку, визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСБО.

Станом на 31.12.2020 р. за даними фінансової звітності у Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 5 тис. грн., (поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язана зі сплатою послуг винагороди компанії з управління активами, згідно з договором з ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» від 06.11.2020 № УА-06/11/20 ), що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства відсутні, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

#### **Розкриття інформації щодо фінансових результатів**

##### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в реєстрах бухгалтерського обліку, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2020 рік, відповідають первинним документам.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших фінансових доходів становить 21374 тис. грн., в т.ч.:

- нараховані відсотків за користування позикою – 2100 тис. грн., в розмірі 0,125% за кожен день користування позикою з дня зарахування грошових коштів, п. 2.2 договору позики від 25.03.2020 №1-25-03.
- щоквартальної комісія від суми позики – 1125 тис. грн., в розмірі 6,25%, згідно п.6.1 договору



позики від 25.03.2020 №1-25-03.

- премії Опціону – 18000 тис. грн., в розмірі 1% нарахованого щомісячно від суми базового активу, згідно п.15 договору від 31.03.2020 №71.
- дивіденди одержані – 149 тис. грн., від ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ», згідно рішення Загальних зборів учасників ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» про виплату дивідендів, затвердженого Протоколом від 10.06.2020 б/н.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших операційних доходів, яка сформована дооцінкою фінансових інвестицій, становить 1765 тис. грн.

### Витрати

На нашу думку, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2020 рік склали 283 тис. грн., в т.ч.:

- витрати на оплату послуг компанії, що управляє активами – 77 тис. грн. (договір з ТОВ «КУА АПФ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» від 26.02.2020 №УА-26/02/20);
- депозитарні послуги – 13 тис. грн. (договір з ПАТ «НДУ» від 16.01.2020 №ОВ-9434);
- аудиторські послуги – 20 тис. грн. (договір з ТОВ АФ «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР» від 30.04.2020 №30/04/20);
- оренда – 19 тис. грн. (Договір суборенди з ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» від 02.03.2020 №02-03-20);
- держмити та судовий збір – 150 тис. грн.;
- банківські послуги – 2 тис. грн.;
- інші послуги – 2 тис. грн.

Інші операційні витрати складають 6120 тис. грн. (нараховані резерв сумнівних боргів та резерв кредитних ризиків).

Інформацію щодо елементів операційних витрат за 2020 рік наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

Витрати діяльності Фонду	Сума, тис. грн.
Інші операційні витрати	6403
<b>Разом</b>	<b>6403</b>

### Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2020 р. на рахунках у банках складає 723 тис. грн.

### Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. складає суму 8977,00 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 506000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 2977 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 500000 тис. грн.

Згідно рішення єдиного учасника АТ ЗНВКІФ «ІМПЕЛ» від 15.07.2020 №1-15, було прийнято рішення про нарахування та виплату учасникам дивідендів за рахунок чистого прибутку на перше півріччя 2020 року у сумі 4038,6 тис. грн. у строк не пізніше 16.08.2020 р. (дивіденди виплачені у встановлений строк).

Згідно рішення єдиного учасника АТ ЗНВКІФ «ІМПЕЛ» від 15.10.2020 №2-15, було прийнято рішення про нарахування та виплату учасникам дивідендів за рахунок чистого прибутку за 9 місяців 2020 року у сумі 9720 тис. грн. у строк не пізніше 15.11.2020 р. (дивіденди виплачені у встановлений строк).

На нашу думку, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства

станом на 31.12.2020 р. достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01.01.2009 р. (зі змінами та доповненнями).

#### Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2020 р. становить 8977 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів менша розміру пайового капіталу Фонду станом на 31.12.2020 р.

Активи Фонду становлять 8982 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 1766 тис. грн., оборотні активи 7216 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 5 тис. грн.

Власний капітал становить 8977 тис. грн.

Слід зазначити, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

#### Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду, наведено в Таблиці 6.

Таблиця 6

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції	1766	19,66
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	608	6,77
Інша поточна дебіторська заборгованість	5885	65,52
Грошові кошти	723	8,05
<b>Разом</b>	<b>8982</b>	<b>100</b>

На нашу думку, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, в тому числі вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 № 1753. що висуваються до даного виду ІСІ.

#### Про суми витрат, відшкодованих за рахунок активів Фонду

На нашу думку, витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 № 1468.

#### Система внутрішнього аудиту (контролю)

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту. З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Фонду, керуючою компанією ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» створено службу внутрішнього аудиту (контролю). Зазначена служба виконує свої функції відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого Рішенням Учасника від 27.11.2020 №3011-1.

#### Стан корпоративного управління

Згідно вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства



створюється Наглядова рада.

Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» не створювалась відповідно до Рішення одноосібного засновника Товариства (Рішення від 17.01.2020 б/н). Повноваження Наглядової ради покладено на єдиного учасника Товариства Мітрохіна Владислава Сергійовича.

### Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" та МСА 550 "Пов'язані сторони" ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформацію про пов'язаних осіб наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

Повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі фонду, %
Учасники - фізичні особи, група А			
Мітрохін Владислав Сергійович	2684100851	-	100
Інші, група С			
Компанія – ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»	37833649	01133, м. Київ, вулиця Щорса, будинок 31	0
Директор ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»- Петльовський Андрій Леонідович	2974114896	-	0
Компанія – ТОВ «КУА АПФ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ»	34690716	03151, м. Київ, вулиця Ушинського, будинок 40	0
Генеральний директор ТОВ «КУА АПФ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» - Захараш Тетяна Іванівна	2677813349	-	0
Компанія – ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ»	43265054	м.Київ, вул.Саксаганського, б.84/86, нежиле приміщення 17	0
Алексанян Вікторія Леонідівна - дружина Мітрохіна В.С.	2455600866	-	0
Усього:			100

Протягом 2020 року до пов'язаних сторін Фонду належали:

- Єдиний Учасник Фонду - Мітрохін Владислав Сергійович,
- ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» з 30.11.2020 р., яка здійснює управління активами Фонду за договором про управління активами в межах чітко визначених цим договором повноважень,
  - директор ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» Петльовський Андрій Леонідович,
  - ТОВ «КУА АПФ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ», в період з 26.02.2020 по 30.11.2020,
  - генеральний директор ТОВ «КУА АПФ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» Захараш Тетяна Іванівна.
- ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» – кінцевим бенефіціарним власником (контролерами) є дружина Мітрохіна В.С. Алексанян Вікторія Леонідівна (85%),
  - дружина Мітрохіна В.С., Алексанян Вікторія Леонідівна – кінцевий бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ».

Інформацію про операції з пов'язаними сторонами, здійснені протягом 2020 року, наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

Показник	Операції з пов'язаними сторонами, грн.	Всього
Виплата дивідендів	13759 (Учасник Фонду, група А)	13759
Адміністративні витрати (винагорода КУА за управління активами)	77 (Інші, група С)	283
Кредиторська заборгованість	4 (Інші, група С)	5
Дебіторська заборгованість за договором позики	6000 (Інші, група С)	6000

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», до операцій з пов'язаними сторонами віднесено операції з Компаніями з управління активами, які протягом 2020 року мали повноваження управляти активами Фонду згідно договорів.

Також, до операцій з пов'язаними сторонами віднесено операції з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ПІВДЕНКАБЕЛЬ", ЄДРПОУ 43265054, адреса: 01032, м.Київ, вул.Саксаганського, 6.84/86, нежиле приміщення 17. Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ», є дружина Мітрохіна В.С. Алексанян Вікторія Леонідівна (Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2455600866) з часткою у Статутному капіталі 85%. ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» отримало короткострокову позику згідно Договору позики від 25.03.20 № 1-25-03. Сума позики 6000 тис.грн. Термін погашення 24.03.2021 р. Короткострокову позику видано під 0,125% за кожен день користування позикою, що відповідає величині 45,6% річних, тобто у межах звичайних комерційних (ринкових) умов. На суму позики Товариством нараховано резерв кредитних ризиків сумою 120 тис.грн.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, аудитором не виявлено.

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

Події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, згідно запевнень управлінського персоналу, станом на дату цього звіту відсутні.

**Про ступінь ризику ІСІ**

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦФР від 01.10.2015 № 1597 (зі змінами), венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ», управління активами якого здійснює



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» у майбутньому, відсутня.

### Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду.

Порядок ліквідації корпоративного інвестиційного фонду регламентується статтею 39 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI. Станом на дату цього звіту КУА не приймала рішень щодо ліквідації Фонду. Аудиторами не виявлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

### Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів існування обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

### Інші елементи

#### Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту фінансової звітності

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту фінансової звітності наведено в Таблиці 9.

Таблиця 9

Показник	Значення
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР»
Код за ЄДРПОУ	40949336
Місцезнаходження:	03038, м. Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ПРОТАСІВ ЯР, будинок 2, корпус ЛІТ. Д, офіс 11
Державна реєстрація:	03038, м. Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ПРОТАСІВ ЯР, будинок 2, корпус ЛІТ. Д, офіс 11
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 4689, рішенням Аудиторської палати України від 01.12.2016 № 334/3
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності — Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит»	№ 4689

Показник	Значення
Дата та номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	АПУ від 23.02.2017 № 339/3
Директор	Бабій Андрій Юрійович, сертифікат аудитора №006153, виданий рішенням Аудиторської палати України від 30.06.2006 №165, подовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2016 №325/2 чинний до 30.06.2021 р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102350. Дата призначення (обрання): 30.11.2020 р.
Інформація про аудитора, який проводив перевірку (ключовий партнер завдання з аудиту)	Бабій Андрій Юрійович, сертифікат аудитора №006153, виданий рішенням Аудиторської палати України від 30.06.2006 №165, подовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2016 №325/2 чинний до 30.06.2021 р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102350
Контактний телефон	+380972384304
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності	Договір від 30.04.2020 № 30/04/20; завдання на надання послуг від 04.01.2021 № 2
Дата початку проведення аудиту	04.01.2021 р.
Дата закінчення проведення аудиту	11.02.2021 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР» що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4689, виданого рішенням Аудиторської палати України від 01.12.2016 № 334/3, свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланк № 0676, рішення АПУ від 23.02.2017 № 339/3), провело аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» (код ЄДРПОУ 43495276, код КВЕД) (надалі - Фонд або Товариство), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ», яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2020 рік та Приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

Директор ТОВ АФ «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР»

Бабій А.Ю.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:



лютого 2021 року



**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**  
**СВІДОЦТВО**

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

**№ 4689**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА "АУДИТ-МЕНЕДЖЕР"  
(ТОВ АФ "АУДИТ-МЕНЕДЖЕР")**

Адреса **49074, м. Дніпро,**

**просп. Слобожанський, буд. 90, кв. 36**

**40949336**

Ідентифікаційний код/номер

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських  
фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України  
від **1 грудня 2016 р. № 334/3**

Свідоцтво вийшло **1 грудня 2021 р.**

Голова АПУ **Ю. Гачківський**  
Зав. Секретаріату АПУ **(Т. Куреза)**



Рішенням Аудиторської палати України  
від \_\_\_\_\_  
термін чинності Свідоцтва продовжено  
до \_\_\_\_\_

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від \_\_\_\_\_

термін чинності Свідоцтва продовжено

до \_\_\_\_\_

Голова АПУ

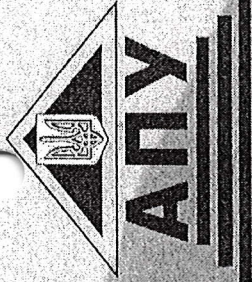
Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02803



Рішення АПУ  
від 23.02.2017 № 339/3



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 4689

АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРЬКА ФІРМА «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР»  
м. Дніпро, код ЄДРПОУ 40949336**

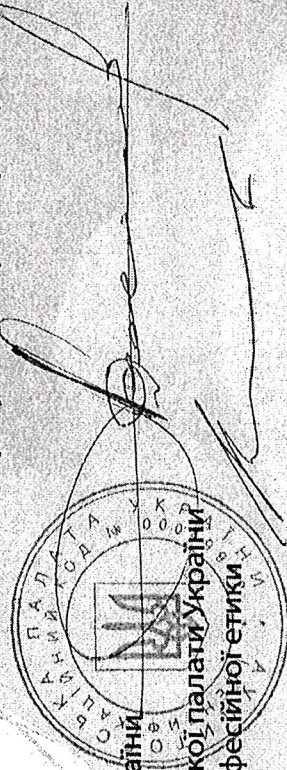
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

О.В. Гачківський

М.М. Кондратьєв



№ 0676

чинне до 31.12.2022



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006153

Громадянин(ці)

*Бабію Андрію Юрійовичу*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 165

від "30" вересня 2006 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "30" вересня 2011 р.

М. П. Голова комісії

*(З.Сомко)*  
Завідувач Секретаріату

1. Рішенням Аудиторської палати України № 232/4  
від "30" вересня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"30" вересня 2016 р.

М. П. Голова комісії

*(В.Несмеренко)*  
Завідувач Секретаріату

2. Рішенням Аудиторської палати України №

від " " 20\_\_ р.

термін дії сертифіката продовжено до

" " 20\_\_ р.

М. П. Голова комісії

*( )*  
Завідувач Секретаріату

*( )*  
*( )*

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

Доходи / Витрати	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2020	2019
1	2	3	4
Інші операційні доходи	6	1765	
Адміністративні витрати	6	(283)	
Інші операційні витрати	6	(6120)	
Інші фінансові доходи	6	21374	
Прибуток (збиток)		16736	

**Звіт про фінансовий стан за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року**

Активи / Пасиви	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1	2	3	4
<b>Активи</b>			
Фінансові інвестиції	6	1766	
Дебіторська заборгованість	6	6493	
Гроші та їх еквіваленти	6	723	
<b>Усього активи</b>		8982	
<b>Пасив</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	6	506000	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6	2977	
Неоплачений капітал	6	(500000)	
<i>Разом власний капітал:</i>		8977	
Кредиторська заборгованість	6	5	
<b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>		8982	

**Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року**  
(прямої метод)

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2020	2019
1	2	3	4
<b>I. Операційна діяльність</b>			
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		(132)	
Зобов'язання з податків і зборів		(1445)	
Інші витрати		(150)	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		-1727	
<b>II. Інвестиційна діяльність</b>			
Надходження від отриманих відсотків		14618	
Надходження від отриманих дивідендів		149	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		(3)	
Витрачання на надання позик		(6000)	



<i>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</i>		<b>-8764</b>	
<i>III. Фінансова діяльність</i>			
Надходження від власного капіталу		6000	
Витрати на сплату дивідендів		(12314)	
<i>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</i>		<b>-6314</b>	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	7	723	
Залишок коштів на початок року	7		
Залишок коштів на кінець року	7	723	

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

Стаття	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31 грудня 2018 року					
Усього сукупний прибуток за рік					
Залишок на 31 грудня 2019 року					
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				16736	16736
Виплати власникам (дивіденди)				-13759	-13759
Внески до капіталу учасників		506000	-500000		6000
Разом змін у капіталі станом на 31 грудня 2020		506000	-500000	2977	8977
Залишок на 31 грудня 2020		506000	-500000	2977	8977

**Керівник**

АТ ЗНВКІФ "ІМПЕЛ"

**Директор**

ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"

**Головний бухгалтер**

ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"



**В.С. Мітрохін**

**А.Л. Петльовський**

**В.М. Ярмач**

**Примітки до річної фінансової звітності за МСФЗ за рік,  
який закінчився 31.12.2020р.**



## ЗМІСТ

Примітка 1. Загальна інформація про Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Імпел».

Примітка 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.

Примітка 3. Суттєві аспекти облікових політик.

Примітка 4. Істотні облікові судження та припущення.

Примітка 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

Примітка 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.

Примітка 7. Розкриття іншої інформації.

### Примітка 1. Загальна інформація

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Імпел» (надалі-Фонд).

Скорочена назва Фонду	АТ ЗНВКІФ «ІМПЕЛ»
Створене	Згідно рішення одноосібного засновника від 27.12.2019р.
Засновник	Громадянин України, Мітрохін Владислав Сергійович
Установчі збори було проведено	10.01.2020р.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців щодо реєстрації	06.02.2020р. Номер запису: 10741020000089966 Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація
Ідентифікаційний код юридичної особи	43495276
Місцезнаходження Фонду	01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 84/86, нежиле приміщення 17
Види діяльності	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)
Строк діяльності Фонду	15 (п'ятнадцять) років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі-ЄДРІСІ)
Реєстрація код за ЄДРІСІ	13300876
Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ	10.03.2020 р. № 00876
Дата припинення діяльності Фонду	10.03.2035 р.
<b>Інформація про випуск акцій, що здійснюється з метою формування початкового статутного капіталу Фонду:</b>	
Спосіб розміщення акцій	Приватне розміщення
Загальна сума випуску акцій,	6 000 000,00 (шість мільйонів гривень 00 копійок)

грн	
Номіальна вартість акцій, грн.	100,00 (сто гривень 00 копійок)
Кількість акцій, штук	60 000 (шістдесят тисяч) штук
Форма існування акцій	Бездокументарна
Вид, форма випуску та тип акцій	Акції, прості іменні
Код цінних паперів (ISIN)	UA5000001587
Дата реєстрації випуску акцій, номер та дата видачі свідоцтва про реєстрацію випуску акцій	Тимчасове свідоцтво від 15.01.2020 р. № 002085 (анульоване) Свідоцтво від 10.03.2020 р. № 002194
Дані про голову та членів Наглядової ради	здійснюються єдиним учасником Фонду одноосібно
Голова наглядової ради	здійснюються єдиним учасником Фонду одноосібно
Члени наглядової ради	здійснюються єдиним учасником Фонду одноосібно
Кількість працівників Фонду станом на 31 грудня 2020р.	Не має
Станом на 31.12.2020р. учасниками Фонду є	Мітрохін Владислав Сергійович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2684100851), 100 % від розміщених акцій Фонду
Відкриті рахунки в банках	Поточні рахунки: № UA14_307123_00000_26005010775350 в ПАТ «Банк Восток», МФО 307123
Управління активами Фонду	1. Договір № УА-26/02/20 від 26.02.2020р. про управління активами здійснювало Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Українські фонди» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 34690716), яке діяло на підставі ліцензії НКЦПФР, ліцензія серії АГ № 580049, видана НКЦПФР 23.12.2011 року, строк її дії – анульована. 2. Договір № УА-06/11/20 від 06.11.2020р. про управління активами здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37833649), яке діє на підставі ліцензії НКЦПФР, ліцензія серії АД № 034311, видана НКЦПФР 06.04.2012 року, строк її дії – необмежений. У відносинах з третіми особами компанія з управління активами діє від імені та в інтересах Фонду на підставі договору про управління активами (надалі-Товариство).
Зберігання цінних паперів Фонду та облік прав власності	Договору про обслуговування рахунку в цінних паперах з депозитарною установою - Товариством з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ФАВОРИТ» (ідентифікаційний код за



	ЄДРПОУ 23730178), що здійснює діяльність на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність: депозитарна діяльність депозитарної установи, серія АЕ номер 263378, виданої згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 24.09.2013, строк дії – необмежений.
--	--

Фонд створене як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів із спільного інвестування.

Основним напрямками інвестиційної діяльності Фонду є: в машинобудування, будівельну галузь, сільське господарство, інноваційні та інтернет - технології, шляхом вкладення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість підприємств зазначених галузей з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України та в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Інвестування в вищезазначені галузі здійснюватиметься шляхом вкладення коштів в корпоративні права, цінні папери підприємств зазначених галузей, в майнові права на об'єкти інтелектуальної власності та в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Діяльність зі спільного інвестування здійснюється після внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та отримання відповідного свідоцтва.

Фонд провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про депозитарну систему України» та чинного законодавства України, нормативно-правових актів, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування, Статуту, Регламенту та внутрішніх документів.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

На діяльність Фонду поширюються обмеження, передбачені чинним законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, для закритих недиверсифікованих венчурних інвестиційних фондів.

Вищим органом Фонду є Загальні збори.

Повноваження наглядової ради, як органу, що здійснює захист прав учасників Фонду та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами, у відповідності із Законом України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Фонду здійснюються єдиним учасником Фонду одноосібно.

Активи Фонду можуть складатися з: грошових коштів, у тому в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування».

Активи Фонду можуть повністю складатися з коштів, нерухомості, корпоративних прав, прав вимоги та цінних паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі.

До складу активів Фонду можуть входити боргові зобов'язання. Такі зобов'язання можуть, бути оформлені векселями, заставними, договорами відступлення права вимоги, позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством.

Фонд має право надавати кошти у позику. Позики за рахунок коштів Фонду можуть надаватися тільки юридичним особам за умови, що не менш як 10 відсотків статутного капіталу відповідної юридичної особи належить Фонду.

Права вимоги можуть придбаватися до складу активів Фонду лише за кредитними договорами банків, укладеними з юридичними особами. Придбання компанією з управління активами до складу активів Фонду прав вимоги за кредитними договорами здійснюється шляхом укладення договорів відступлення права вимоги з урахуванням обмежень, встановлених чинним Законом.

Придбання прав вимоги до складу активів Фонду здійснюється за оціночною вартістю, що визначається з дотриманням вимог законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні, зокрема з урахуванням ризиків невиконання боржником своїх зобов'язань.

До складу активів Фонду може входити іноземна валюта, у тому числі та, що придбана через банки, які мають відповідну ліцензію.

Інформація про Фонд доступна на сторінці в Інтернеті: <http://www.amcds.uaфин.net/>

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і компаніях. Значна кількість компаній в країні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Фонда. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Фонд визначив, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки 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.

С кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи



на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, 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. Керівництвом компанії з управління активами уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Фонд.

### ***Примітка 2. Основи підготовки, затвердження і подання річної фінансової звітності.***

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за 2020 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2020 року, які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики - Міністерства фінансів України.

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

При підготовці фінансової звітності також враховані вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Фонд здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Фондом виконуються вимоги нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у випадку, якби Фонд не міг продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності.

Ведення бухгалтерського обліку діяльності Фонду та складання фінансової звітності здійснюється компанією з управління активами.

Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - гривні. Ця валюта є функціональною валютою Фонду (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює Фонд). Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) згідно рішенням одноосібним учасником Фонду від 20.01.2021 р. Ні учасник Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Фінансова звітність сформована за період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року, станом на 31 грудня 2020 року.

### ***Примітка 3. Суттєві аспекти облікових політик.***

#### **Загальні положення щодо облікових політик.**

Облікова політика Фонду - це сукупність визначених, в межах чинного законодавства, принципів та процедур, основ, правил, домовленостей та практики, що використовуються для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Фонду є інструментом, що впливає на форми та методи ведення обліку, фінансові результати роботи; є основою для складання фінансової, податкової та іншої звітності.

Облікова політика Фонду ґрунтується на вимогах нормативно-правових актів України та правилах бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності, міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, тлумаченнями КТМФЗ та тлумаченнями ПКТ.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Обрання та застосування облікових політик здійснюється послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків і складання фінансової звітності здійснюється дотримання фундаментальних принципів, а саме: принципу безперервності діяльності (фінансова звітність складається на припущенні, що Фонд буде функціонувати в майбутньому та не має наміру ліквідуватися) та принципу нарахування доходів та витрат (відображення таких витрат і доходів в тому звітному періоді, коли вони виникли, а не в тому періоді, коли сплачені чи одержані грошові кошти).

Метою фінансової звітності Фонду є забезпечення користувачів корисною інформацією щодо фінансового стану, результатів діяльності для прийняття ними відповідних економічних рішень. З цією метою фінансова звітність складається на базі відповідних припущень, наділена якісними характеристиками і містить інформацію, що задовольняє критерії визнання і оцінки відповідним чином.

Елементами фінансової звітності Фонду є активи, зобов'язання та власний капітал (відображенні в балансі (звіті про фінансовий стан)), доходи і витрати (характеризують результати господарської діяльності і відображені в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)).

Елементи фінансової звітності визнаються, якщо існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із статтею; вартість або собівартість статті можна достовірно оцінити чи визначити.

Фінансова звітність складається у валюті первинного економічного середовища, в умовах якого працює Фонд (у функціональній валюті).

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду подаються у відповідності із вимогами, що встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

У Звіті про сукупний дохід витрати подаються за функціональною ознакою. Враховуючи корисність для прогнозування майбутніх грошових потоків в Примітці 6 наведена інформація у розрізі видів витрат за характером.

Фінансова звітність складається за принципом нарахування, крім звіту про рух грошових коштів. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу з розкриттям інформації про основні класи валових надходжень та валових виплат грошових коштів на підставі облікових записів Фонду.



Основою оцінки при складанні цієї фінансової звітності є справедлива вартість. Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки, встановлених МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

Класифікація активів та зобов'язань Фонду на поточні та довгострокові здійснюється із застосуванням тривалості нормального операційного циклу Фонду, яка дорівнює дванадцяти місяцям.

Облікова політика, яка застосовувалася під час підготовки фінансової звітності за звітний період, загалом відповідає обліковій політиці, що застосовувалася для підготовки фінансової звітності за попередній звітний період.

Рекласифікації у статтях фінансової звітності та виправлення помилок попередніх років не здійснювалися.

#### Облікові політики щодо фінансових інструментів.

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Звичайне придбання або продаж фінансових інструментів визнається за датою розрахунку.

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

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників: моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами та 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 або у сукупному доході, рішення про що приймається під час первісного визнання активу, що не утримуватиметься для торгівлі;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Облік фінансових активів припиняється у випадку припинення прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу або за умов передачі Фондом всіх ризиків та вигод.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують 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 обліковується за амортизованою вартістю.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за поточним фінансовим активом у вигляді дебіторської заборгованості за позиками.

Облік фінансових активів припиняється у випадку припинення прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу або за умов передачі Фондом всіх ризиків та вигод. Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається за датою розрахунку.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

*Грошові кошти та їх еквіваленти.* Грошові кошти, що відображені у звітності, складаються з коштів на поточному рахунку.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

*Дебіторська заборгованість.* Дебіторська заборгованість визнається, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості оцінюється за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Після первісного визнання подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості оцінюється за справедливою вартістю.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва КУА, достатня для покриття понесених збитків. Дотримуючись принципу обачності, резерви створюються у розмірі 100 % балансової вартості для фінансових активів, які мають ознаки сумнівності: для фінансових активів які є істотними - на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів; для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Фонд розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Також, дотримуючись принципу обачності, створюється резерв кредитних ризиків у розмірі 2 % первісної вартості для фінансових активів у вигляді дебіторської заборгованості за позиками.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

*Інструменти капіталу.* До інструментів капіталу відносяться акції, частки в товариствах та інші цінні папери, що засвідчують залишкову частку в активах об'єкта інвестування після вирахування всіх його зобов'язань.

Інструменти капіталу визнаються, коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані.



Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість інструментів капіталу за наявності активного ринку оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки на основному або, за відсутності основного, на найсприятливішому ринку. За відсутності біржового курсу (за умов включення інструментів до списку організатора торгівлі) на дату оцінки ринкова вартість може визначатися за останньою балансовою вартістю за умов відсутності суттєвих відхилень.

Справедлива вартість інструментів капіталу за відсутності активного ринку може визначатися на рівні балансової вартості (у випадку недостатності наявної інформації для визначення справедливої вартості, існування широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, за яких собівартість є найкращою оцінкою), якщо відсутні показники, що свідчать про можливі значні відхилення справедливої вартості (зокрема, але не виключно - значна зміна у показниках діяльності об'єкта інвестування, значна зміна на ринку для інструментів капіталу об'єкта інвестування, значна зміна в економічному середовищі, значна зміна у показниках діяльності подібних суб'єктів та ін.). Визначення справедливої вартості здійснюється із застосуванням прийнятних методів оцінки на підставі усієї наявної інформації про показники та діяльність об'єкта інвестування.

Прибуток або збиток за інструментами капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку Фонду.

Собівартість реалізованих інструментів капіталу – цінних паперів визначається за методом середньозваженої собівартості на дату вибуття активу.

Облік фінансових активів припиняється у випадку припинення прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу або за умов передачі Фондом всіх ризиків та вигод.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається за датою розрахунку.

*Оренда.* Фонд-орендар не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання до: а) короткострокової оренди; та б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Фонд-орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується. Оцінка того, чи є базовий актив малоцінним, здійснюється на абсолютній основі. На оцінку не впливає розмір, природа або обставини орендаря. Базовий актив може бути малоцінним лише якщо:

а) Фонд-орендар може отримати вигоду від використання самого базового активу або разом з іншим ресурсами, наявними у орендаря;

б) базовий актив не є сильно залежним від інших активів або тісно взаємопов'язаним з ними. Оренда базового активу не відповідає критеріям оренди малоцінного активу, якщо природа активу є такою, що будучи новим, цей актив, як правило, не є малоцінним.

Фонд-орендар визнає орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та/або орендою, за якою базовий актив є малоцінним, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем.

Первісна оцінка активу з права користування: на дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з: а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання; б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім



випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Фонд-орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Після дати початку оренди Фонд - орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Фонд амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Після дати початку оренди Фонд-орендар, може переоцінити орендне зобов'язання з метою відображення змін орендних платежів. Фонд – орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Фонд-орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких умов: а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Договір оренди нежилого приміщення кваліфіковано Фондом як короткостроковий. Фонд - орендар визнає орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

*Поточні зобов'язання.* Поточні зобов'язання визнаються, якщо існує теперішня заборгованість Фонду внаслідок минулих подій і погашення якої спричинить вибуття ресурсів, які втілюють майбутні економічні вигоди і ця заборгованість підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду та/або відсутності у Фонду безумовного права відстрочити погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності.

*Доходи та витрати.* Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається, якщо його суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку, якщо Фонд передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на актив та не залишає за собою ефективного контролю за цими активами, якщо суму доходу та витрати, які мають бути понесені у зв'язку із продажем можна достовірно оцінити та якщо існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних із цією операцією.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду (фінансові доходи, які включають відсотки та дивіденди), визнається у прибутку або збитку коли встановлено право на отримання коштів.

Доходи для представлення у фінансовій звітності класифікуються за функціональною ознакою за статтями, що передбачені формами фінансової звітності: чистий дохід від реалізації



продукції (товарів, робіт, послуг), інші доходи операційної діяльності, дохід від участі в капіталі, інші фінансові доходи, інші доходи звичайної діяльності

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 із виплатами учасникам.

Витрати Фонду визнаються водночас із збільшенням зобов'язань або зменшенням активів, а також у випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати обліковуються за методом нарахування.

Витрати для представлення у фінансовій звітності класифікуються за функціональною ознакою за статтями, що передбачені формами фінансової звітності: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати, втрати від участі в капіталі, інші витрати. Додатково витрати подаються за характером витрат за статтями: матеріальні затрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

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

*Операції з пов'язаними сторонами.* Операції між пов'язаними особами це передача ресурсів або зобов'язань, незалежно від отримання плати. Визнання Товариством пов'язаних осіб Фонду проводиться на кожну звітну дату. Операції з пов'язаними сторонами проводяться виключно по принципу «справедливої вартості» на основі договірних відносин. Товариство розкриває інформацію про наявність відносин з пов'язаними особами та операцій між ними, наявність заборгованості між Фондом та пов'язаними особами.

*Події після дати звітності.* Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Фонду, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Фонду на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

*Особливості першого застосування нових та/або переглянутих МСФЗ.* Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: <ul style="list-style-type: none"> <li>зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;</li> <li>облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і</li> <li>розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона</li> </ul>	1 січня 2021 року	Дозволено	Не застосовані	не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.				
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	не мали впливу
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями 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).	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	не мали впливу
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 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 (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 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.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займодержателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. 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.			Не застосовані	не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	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: <ul style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>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;</li> <li>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</li> <li>роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.</li> </ul>	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовані	не мали впливу
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах</li> <li>Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовані	не мали впливу



#### **Примітка 4. Істотні облікові судження та припущення.**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами Фонду припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та відображені суми активів і зобов'язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел, судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів, судження щодо справедливої вартості фінансових активів, за якими відсутній активний ринок, судження щодо виявлення ознак знецінення активів Фонду, судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі тощо.

*Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.* Керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду у випадку відсутності МСФЗ, яке застосовується до конкретної операції, іншої події або умови, застосовує судження з метою виконання вимог щодо доречності та достовірності інформації. Під час здійснення такого судження керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду користується насамперед вимогами тих МСФЗ, в яких йдеться про подібні та пов'язані питання, визначеннями, критеріями визнання та концепціями оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності та, насамкінець, враховує положення інших регуляторних органів та прийняті галузеві практики у випадку, якщо вони не суперечать першозастосовуваним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

*Судження щодо справедливої вартості активів Фонду.* Розрахунок справедливої вартості активів, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, здійснюється на основі поточної ринкової вартості, що сформувалась за наслідками торгівельної сесії станом на час її закриття. В усіх інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, економічної ситуації на момент оцінки, ризиків, що притаманні конкретним фінансовим інструментам та численних інших факторів із врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

*Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Фонду.* Фонд вважає, що облікові оцінки та припущення, які застосовуються під час оцінки фінансових активів, де ринкові котирування недоступні, або взагалі відсутній активний ринок, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, внаслідок того, що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін упродовж часу, оскільки такі оцінки базуються на припущеннях керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами Фонду щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, показників діяльності об'єктів інвестування, економічної ситуації середовища, коригувань під час оцінки інструментів та специфіки здійснення окремих операцій. Фонд не виключає подальший вплив зміни в оцінках на активи, доходи та витрати, відображені у фінансовій звітності, який може бути значним.

*Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.* Керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів (позики), що входять до складу фінансових активів, яке ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують суттєві невизначеності, які можуть бути пов'язані з ситуаціями навколо об'єкта інвестування, які не є підконтрольними Фонду, що



може вплинути на оцінку фінансових інструментів. Додаткову інформацію розкрито в примітці 8.

*Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.* На кожен звітну дату здійснюється аналіз дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на наявність ознак їх знецінення. Розмір збитку від знецінення, у випадку наявності таких ознак, визнається виходячи із власного професійного судження керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами

Фонду за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті подій, що відбуваються після визнання фінансового активу.

*Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.* Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Фонд зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, і незважаючи на отриманий протягом 2020 року прибуток, Фондом виконуються вимоги нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2020 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

*Судження щодо оподаткування.* Відповідно до п.п.141.6.1 п.141.6 ст.141 Податкового Кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: 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). Активи інституту спільного інвестування – це сформована за рахунок коштів спільного інвестування сукупність майна, корпоративних прав, майнових прав і вимог та інших активів, передбачених законами та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (п.1 ч.1 ст.1 Закону України «Про інституту спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI).

Внаслідок існування в податковому законодавстві положень, які дозволяють різні варіанти тлумачення, а також враховуючи те, що практика, яка склалася на протязі тривалого існування суперечок суб'єктів господарювання та податкових органів з приводу довільного тлумачення останніми аспектів та параметрів економічної діяльності, Фонд не виключає, що податковими органами можуть бути піддані сумніву певні тлумачення що показників діяльності Фонду, засновані на професійному судженні керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами Фонду. Така невизначеність може вплинути на вартість активів Фонду, та спричинити їх можливі відтік. Але, на думку керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами Фонду, всі активи та операції Фонду відповідають визначенням, наведеним в Податковому Кодексу України, отже доходи, які були отримані протягом звітного періоду, не підлягають оподаткуванню, та Фонд не має податкових зобов'язань, які необхідно було б сплатити.

#### **Примітка 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

*Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.* Фонд здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань у



відповідності до МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у балансі (звіті про фінансовий стан) на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю на дату оцінки.	Дохідний	За відсутності активного ринку використовуються спостережені ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливу вартість інструмента, такі як (але не виключно) ціни на інструмент капіталу, величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента, або за відсутності спостережених ринкових даних - аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування тощо.
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток. Фонд здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня.

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 спостережувані)		усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Інвестиції в корпоративні права					1766		1766	
Грошові кошти			723				723	
Дебіторська заборгованість					6493		6493	

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 2-го рівня ієрархії.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Грошові кошти		723	723	

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції в корпоративні права		3	1766	+1763 (дохід від зміни справедливої вартості)
Дебіторська заборгованість		12613	6493	-6120 (витрати від зміни справедливої вартості)

Для визначання справедливої вартості інвестицій Фонду в корпоративні права Товариство розраховувала оцінку справедливої вартості, використовуючи дохідний підхід, що оснований на даних фінансової звітності емітента корпоративних прав щодо результаті діяльності та власного капіталу:

№	Назва підприємства	Частка Фонду у СК підприємства	Власний капітал підприємства на 31.12.2020	Внески додаткового вкладу до статутного капіталу 2020 рік	Сума переоцінки	Балансова вартість інвестиції в корпоративні права на 31.12.2020
1	ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (Код ЄДРПОУ 40043872)	14	5108	+1	+714	715
2	ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (Код ЄДРПОУ 43265054)	15	7006	+2	+1049	1051
	ВСЬОГО:	-	1283	514	+769	1 283

Згідно Рішення одноосібного засновника Фонду від 17.03.2020р. вирішив увійти до складу учасників ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (ЄДРПОУ 43265054) шляхом внесення додаткового вкладу до статутного капіталу ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» у розмірі 1765,00 (одна тисяча сімсот шістьдесят п'ять гривень 00 копійок) що склало 15% від загального розміру статутного капіталу.

Згідно Рішення одноосібного засновника Фонду від 09.04.2020р. вирішив увійти до складу учасників ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (ЄДРПОУ 40043872) шляхом внесення додаткового вкладу до статутного капіталу ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ» у розмірі 980,00 (дев'ятсот вісімдесят гривень 00 копійок) що склало 14% від загального розміру статутного капіталу.

Справедлива вартість корпоративних прав визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активів на найсприятливішому ринку для цього активу. Таким чином, справедливу ціну частки в статутному капіталі обчислено як суму, прямо пропорційну відсотку учасника від власного капіталу суб'єкта господарської діяльності, яка в обох випадках дорівнює сумі чистих активів, на підставі даних з фінансових звітів емітента корпоративних прав станом на звітну дату. Така методика ґрунтується на судженні про можливість власника частки корпоративних прав отримати пропорційну частку суми нерозподіленого прибутку у вигляді дивідендів, а також належної частки статутного капіталу у вигляді активів. Результати змін справедливої вартості корпоративних прав визнані у складі прибутку звітного періоду.

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

Справедлива вартість фінансових інвестицій у порівнянні з їх балансовою вартістю.



Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
Грошові кошти	723		723	
Дебіторська заборгованість	6493		6493	
Фінансові інвестиції	1766		1766	

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2020р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 723 тис. грн.

Для аналізу та прийняття рішення щодо оцінки фінансових інвестицій, оцінених із використанням вхідних даних третього рівня, керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду використовувало усю наявну інформацію про об'єкт інвестування, характер, результати його господарської діяльності, дотримання вимог чинного законодавства, припущення щодо можливостей продовження господарської діяльності та зміни її показників в майбутньому. Здійснені оцінки є чутливими до зміни закритих вхідних даних. На підставі інформації щодо діяльності підприємств – об'єктів інвестування, аналізу їх фінансового стану із використання показників фінансової звітності та тенденції, що простежувалася протягом звітного періоду, керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду здійснило оцінку фінансових інвестицій. Керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо можливих змін справедливої вартості фінансових активів у зв'язку з врахуванням ризиків надано у примітці 8.

#### **Примітка 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності**

*Розкриття інформації в даній примітці здійснюється у тисячах гривень.*

*Фінансові інвестиції.* У Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені наступні фінансові інвестиції, оцінені за справедливою вартістю із використанням даних 3-го рівня ієрархії у зв'язку з відсутністю активного ринку та спостережуваних даних:

	31.12.20 р.	31.12.19 р.	Зміни (+/-)
Частки в ТОВ	1766		+1766

На балансі Фонду обліковуються частки в статутних капіталах:

ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (14%) - вартість становить 715218,00 грн.;

ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (15%) – вартість становить 1050885,00 грн.

	ТОВ «КОМПАНІЯ ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (14%)	ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (15%)
Станом на 01 січня 2019р.	-	-
<i>Дооцінка (Уцінка):</i>	-	-
Станом на 31 грудня 2019р.	-	-
<i>Додатковий вклад до статутного капіталу</i>	1	2
<i>Дооцінка (Уцінка):</i>	714	1049
Станом на 31 грудня 2020р.	715	1051

Дебіторська заборгованість відображена у Балансі (Звіту про фінансовий стан):

	31.12.20 р.	31.12.19 р.	Зміни (+/-)
Дебіторська заборгованість	12613		+12613
Резерв сумнівних боргів	(6000)		-6000
Резерв кредитних ризиків	(120)		-120

	Термін погашення	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Нараховані відсотки від виданої позики	29.01.2021	608	-
Договір опціону № 77 від 31.03.2020р. ПАТ «Завод Південкабель» (за вирахуванням резерву сумнівних боргів)	30.09.2020	0	-
ДУ 'АРІФРУ'	31.03.2021	1	-
За послуг депозитарію	31.01.2021	4	-
Договір позики № 1-25-03 від 25.03.20р. ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ» (за вирахуванням резерву сумнівних боргів)	24.03.2021	5880	-

Резерв сумнівних боргів величиною 100% нараховано в зв'язку з простроченням терміну погашення та розірванням договору опціону № 77 від 31.03.2020р. між ПАТ «Завод Південкабель».

Резерв кредитних ризиків величиною 2% нараховано на суму дебіторської заборгованості «ТД ТОВ «ТД «Південкабель» згідно Договору позики № 1-25-03 від 25.03.20р.

*Грошові кошти та їх еквіваленти.* У Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені грошові кошти, розміщених на поточних банківських рахунках (за номінальною вартістю) в національній валюті:

	31.12.20 р.	31.12.19 р.	Зміни (+/-)
Грошові кошти та їх еквіваленти (рахунки в банку)	723	-	+723

Операції в іноземній валюті протягом звітного періоду з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року не здійснювались.

*Зареєстрований капітал.* Станом на 31.12.2020 р. зареєстрований капітал складає 506000 тис. грн. Неоплачений капітал складає 500000 тис.грн. Розміщено 60000 шт акцій номінальною вартістю 100,00 грн за одиницю, на загальну номінальну вартість 6000 тис. грн.

*Зобов'язання Фонду* представлені у Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	31.12.20 р.	31.12.19 р.	Зміни (+/-)
Поточна кредиторська заборгованість за:			
- товари, роботи, послуги	5		+5

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язана зі сплатою послуг винагороди компанії з управління активами. Заборгованості перед іншими пов'язаними сторонами немає. Простроченої кредиторської заборгованості немає.



*Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.*

Доходи Фонду представлені в Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наступним чином:

	2020 р.	2019 р.
Інші фінансові доходи (Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) – дохід від нарахованих відсотків позики, опціонна премія та дивідендів	21374	

Інші операційні доходи (Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - дохід від дооцінки фінансових інвестицій	1765	-
--	------	---

Витрати Фонду представлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

	2020 р.	2019 р.
Адміністративні витрати (Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)):	283	

- витрати на оплату послуг компанії, що управляє активами;	77	
- банківські послуги,	2	
-інші послуги,	2	
-депозитарні послуги,	13	
-оренда,	19	
-аудиторські послуги,	20	
-держмити та судовий збір	150	
Інші операційні витрати (Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)) – нарахований резерв сумнівних боргів	6120	

Сукупний дохід. Позитивне значення сукупного доходу відображено в Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за звітний період у розмірі 16736 тис. грн

*Розкриття інформації про рух грошових коштів*

Звіт грошових коштів за 2020 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Фонду за звітний 2020 рік є позитивним значення руху грошових коштів в сумі – 723 тис. грн.

*Розкриття інформації про зміни у власному капіталі (тис. грн.).*

Власний капітал	2020	2019
Зареєстрований капітал	506 000	
Неоплачений капітал	-500 000	
Прибуток/збиток за звітний період	16 736	

<i>Власний капітал</i>	2020	2019
Виплата дивідендів	-13 759	
<i>Нерозподілені прибутки на кінець звітного періода</i>	2 977	
Всього власний капітал	8 977	

Згідно рішення № 1-15 єдиного учасника АТ «ЗНВКІФ «Імпел» від 15.07.2020 року, було прийнято рішення про нарахування та виплату учасникам Фонду дивідендів за рахунок чистого прибутку за перше півріччя 2020 року у сумі 4 038 600,00 грн. та залишити нерозподіленим прибутком у сумі 6 770 880,01 грн., у строк не пізніше 16.08.2020 року. Дивіденди виплачено у встановлений строк.

Згідно рішення № 2-15 єдиного учасника АТ «ЗНВКІФ «Імпел» від 15.10.2020 року, було прийнято рішення про нарахування та виплату учасникам Фонду дивідендів за рахунок чистого прибутку за 9 місяців 2020 року у сумі 9 720 000,00 грн. та залишити нерозподіленим прибутком у сумі 7 755 399,37 грн., у строк не пізніше 15.11.2020 року. Дивіденди виплачено у встановлений строк.

#### **Примітка 7. Розкриття іншої інформації.**

*Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.* Фонд не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

*Судові процеси.* До Господарського суду Харківської області 25.09.2020 було подано позов про стягнення з ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ» на користь Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Імпел», від імені та в інтересах якого діє Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Українські фонди», заборгованість по сплаті премії Опціону за Договором опціону №77 від 31.03.2020 р. у розмірі 3 000 000, 00 грн (за серпень 2020 року). Справа 922/3106/20. Рішенням суду від 18.11.2020р. позов задоволено повністю. Рішення набрало законної сили, але виконання рішення відсутнє.

Щодо частини заборгованості по сплаті премії Опціону за Договором опціону №77 від 31.03.2020 р. у розмірі 3 000 000, 00 грн за вересень 2020 року позов не був поданий, судові справи відсутні.

#### *Економічне середовище.*

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Фонду. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Фонд здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським



урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Фонду. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Фонду, а також на здатність Фонду сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Фонд ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

#### *Опис операційного середовища та економічної ситуації в період глобальної пандемії COVID-19*

С кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, 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.

*Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.* Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства з управління активами виходячи з наявних обставин та інформації кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як дуже низький.

#### *Розкриття інформації про пов'язані сторони.*

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства, що управляє активами Фонду;
- Товариство, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді;
- близькі родичі особи, зазначеної вище.

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» до операцій з пов'язаними сторонами віднесено операції з Товариством, яка має повноваження управляти активами Фонду по договору.

Також, до операцій з пов'язаними сторонами віднесено операції з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ПІВДЕНКАБЕЛЬ", ЄДРПОУ

43265054, адреса: 01032, м.Київ, вул.Саксаганського, б.84/86, нежиле приміщення 17. Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) ТОВ «ТД «Південкабель», є дружина Мітрохіна В.С. Алексанян Вікторія Леонідівна (Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2455600866) з часткою у Статутному капіталі 85%. «ТД «Південкабель» отримало короткострокову позику згідно Договору позики № 1-25-03 від 25.03.20р. Сума позики 6000 тис.грн. Термін погашення 24.03.2021р. Позику видано під 0,125% за кожен день користування позикою, що відповідає величині 45,6% річних, тобто у межах звичайних комерційних (ринкових) умов. На суму позики Товариством нараховано резерв кредитних ризиків сумою 120 тис.грн.

Інформація щодо пов'язаних осіб Фонду наведена в таблиці нижче:

Група	№ запису	Особа	2020 рік	2019 рік
1	2	3	4	5
A	Учасники Фонду – юридичні та фізичні особи			
	1	Мітрохін Владислав Сергійович /2684100851/	100%	0%
C	Інші			
	2	Компанія - ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" з 30.11.2020 р. – по теперішній час	0%	0%
	3	Директор ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" - Петльовський Андрій Леонідович	0%	0%
	4	Компанія - ТОВ «КУА АПФ «Українські фонди» з 26.02.2020р. по 29.11.2020р.	0%	0%
	5	Генеральний директор ТОВ «КУА АПФ «Українські фонди» - Захараш Тетяна Іванівна	0%	0%
	6	ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ПІВДЕНКАБЕЛЬ»	0%	0%
	7	Алексанян Вікторія Леонідівна (дружина Мітрохіна В.С.)	0%	0%

Протягом 2020 та 2019 років Фонд мав такі операції з пов'язаними сторонами:

	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Виплата дивідендів	13759 (А)	13759	-	-



	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Адміністративні витрати (винагорода КУА за управління активами)	77 (С)	283	-	-
Кредиторська заборгованість	4 (С)	5	-	-
Дебіторська заборгованість за договором позики	6000 (С)	6000	-	-

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

*Цілі та політики управління фінансовими ризиками.* Фонд визнає, що здійснює діяльність в нестабільному ринковому середовищі, що спричиняє ризик зміни власного капіталу Фонду внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і розмір впливу яких заздалегідь визначити з певним ступенем достовірності неможливо. Отже, в ході діяльності Фонду його фінансові активи та зобов'язання можуть зазнавати впливу ризиків, як загальних фінансових, так і специфічних (галузевих), пов'язаних безпосередньо із діяльністю Фонду.

До загальних фінансових ризиків Фонд відносить кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Це 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 властивий таким фінансовим інструментам як грошові кошти на поточних та депозитних рахунках в банку, боргові цінні папери та дебіторська заборгованість. Основним підходом до оцінки кредитного ризику в Фонді є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та інформація щодо фінансових показників діяльності та не фінансова інформація щодо контрагента. Станом на звітну дату та загалом за звітний період Фонд не обліковував боргових цінних паперів, депозитів, не обліковував довгострокової дебіторської заборгованості чи простроченої поточної дебіторської заборгованості.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонд відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

Ринковий ризик. Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик включає такі види ризику як *ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.*

*Ціновий ризик* - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок (крім тих, що спричинені відсотковим ризиком чи валютним ризиком), незалежно від того, внаслідок яких чинників вони виникають – характерних для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи такими, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6), аналіз чутливості до цінового ризику Фондом, відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», не здійснювався.

*Валютний ризик* - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, що номіновані в іноземній валюті. Наразі Фонд не здійснював та не планує здійснювати інвестування коштів в такі фінансові інструменти, отже цей ризик не має значного впливу на активи Фонду.

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

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Позика	6000	-
Всього	6000	-
Частка в активах Фонду, %	66,80%	-

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

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

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки
На 31.12.2020 р.			



Можливі коливання ринкових ставок		9,9%	+ 1,1% пункти	- 1,1% пункти
Позика	6000	6594	+73	-73
Разом	6000	6594	+73	-73
На 31.12.2019 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+0,0% пункти	-0,0% пункти
-	-	-	-	-
Разом	-	-	-	-

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

Управлінським персоналом Фонду здійснюється контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, аналізуються терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозуються потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Кредиторська заборгованість	-	5	-	-	-	5
Всього	-	5	-	-	-	5
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-

Також Фонду, як такому, що проводить діяльність на фондовому ринку, властиві наступні ризики:

- операційний ризик – ризик втрат для Фонду внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Фонду чи зовнішніх подій. До складу операційних ризиків належить правовий ризик (ризик втрат від через порушення або недотримання вимог чинного законодавства, можливість двозначного тлумачення норм законодавства, недостатність правової захищеності, в т.ч. внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів тощо), інформаційно – технологічний ризик (пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації тощо) та ризик, що пов'язаний із людським фактором в процесі діяльності Фонду.

- ризик репутації – ризик втрат для Фонду через несприятливе сприйняття репутації Фонду або недовіри з боку учасників Фонду, контрагентів, інших осіб, від яких залежить діяльність Фонду, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій;

- стратегічний ризик - ризик втрат для Фонду, який може виникнути внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Фонду, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації.

Основними категоріями ризику, що пов'язані із специфікою діяльності Фонду, як інституційного інвестора, є операційний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

З метою забезпечення надійного процесу виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків компанією з управління активами Фонду створена та функціонує система управління ризиками, як комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, яка спрямована на уникнення прийняття компанією з управління активами необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності з управління активами Фонду та ефективне використання ресурсів Фонду.

Методики, інструменти, підходи та механізми, які використовуються компанією з управління активами Фонду для ідентифікації, вимірювання, оцінки та контролю ризиків діяльності Фонду періодично оцінюються на предмет адекватності поточним внутрішнім та зовнішнім умовам діяльності Фонду і вимогам законодавства та, у випадку необхідності, коригуються з метою поліпшення управління ризиками.

Керівництво компанії з управління активами Фонду вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільної діяльності Фонду 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, який неможливо визначити на поточний момент.

Відповідно до "Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (зі змінами), венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ» здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ", у майбутньому відсутні.

*Управління капіталом.* Концепцією збереження капіталу в Фонді є фінансова концепція капіталу (капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу, прибуток є збільшенням фінансової суми чистих активів за період). Отже, Фонд здійснює управління капіталом, яке спрямоване на збереження спроможності Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам. Керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду аналізує вартість капіталу та ризику, що притаманні його складовим.

Основними нормативно-правовими актами, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування та порядок, строки подання та склад інформації про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування є, відповідно, 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 інституту спільного інвестування з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань інституту спільного інвестування.

Показник	Значення показника станом на	
	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Сума активів, тис.грн.	8982	
Сума зобов'язань, тис.грн.	5	
Вартість чистих активів, тис.грн.	8977	
Кількість акцій, що знаходяться у обігу, од.	60000	
Номінальна вартість однієї акції, тис.грн.	0,100	
Вартість чистих активів Фонду в розрахунку на одну акцію, тис.грн.	0,1496	

Протягом звітної періоду було розміщення акцій. Виплачені (дивіденди) учаснику в сумі 13759 тис. грн.

*Інформація щодо складу та розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду.* Вимоги щодо складу та розміру витрат, які можуть бути відшкодовані за рахунок інституту спільного інвестування, встановлені рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 № 1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування». Так, максимальний розмір винагороди компанії з управління активами венчурного фонду, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів інституту спільного інвестування, не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року. Інші витрати (крім винагороди компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України) не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року. Загальна сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду за звітний період, складає 283 тис грн., в т.ч. сума винагороди компанії з управління активами – 77 тис. грн. (що складає менше 0,55% від середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування), сума інших витрат (банківські послуги, послуги депозитарної установи, послуги з обслуговування рахунку в цінних паперах, аудиторські послуги) – 206 тис. грн. (що складає 1,48 % від середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування). Отже, склад та розмір витрат Фонду відповідають вимогам законодавства про діяльність інститутів спільного інвестування.

*Інформація щодо відповідності розміру статутного капіталу Фонду мінімальному розміру, встановленому законодавством.* Вимогами ч.1 ст. 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI встановлений мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду, який повинен дорівнювати 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як юридичної особи. Розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду на дату державної реєстрації його як юридичної особи (06.02.2020р.) складає 6000 тис. грн., таким чином розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає вимогам законодавства щодо розміру його мінімального розміру.

*Інформація щодо інвестиційної політики.* Інвестиційна політика Фонду полягає в розміщенні коштів спільного інвестування Фонду в активи, склад та структура яких не суперечать чинному законодавству і які, на погляд особи, яка здійснює управління активами, забезпечують оптимальне співвідношення між їх доходністю та надійністю. Основні напрями

інвестиційної діяльності, ризику, що пов'язані з інвестуванням та обмеження інвестиційної діяльності Фонду визначаються його Інвестиційною декларацією.

*Події після дати Балансу.* Події після дати балансу, що відбувалися безпосередньо в Фонді та економічному середовищі, не мали суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду та не є такими, що вимагали б відображення у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2020 року або розкриття в даних примітках.

Керівник

АТ ЗНВКІФ «Імпел»

Директор

ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"

Головний бухгалтер

ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"



В.С.Мітрохін

А.Л. Петльовський

В.М. Ярмач



Підприємство	<b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ»</b>	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Голосіівський		за КОАТУУ	2021   01   01
Організаційно-правова форма господарювання	Інші організаційно-правові форми		за КОПФГ	43495276
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти		за КВЕД	8036100000
Середня кількість працівників	0			995
Адреса, телефон	вулиця Сакаганського, буд. 84/86, н.п. 17, м. Київ, 01032		0504132826	64.30
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	1 766
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>-</b>	<b>1 766</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	608
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	5 885
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	723
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	723
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>-</b>	<b>7 216</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>-</b>	<b>8 982</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	-	506 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	2 977
Неоплачений капітал	1425	( - )	( 500 000 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-</b>	<b>8 977</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	5
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>-</b>	<b>5</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>-</b>	<b>8 982</b>

Директор

ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"

Головний бухгалтер

ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"

Керівник АТ з зв'язку "ІМПЕЛ"

А.Л. Петльовський

В.М. Ярмак

В.С. Мітрохін

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





Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ»**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43495276		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 765	-
у тому числі:	2121	1 765	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 283 )	( - )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 6 120 )	( - )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 4 638 )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	21 374	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	16 736	-
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	16 736	-
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<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>16 736</b>	-

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	6 403	-
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>6 403</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	60000	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	60000	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	278,93333	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	278,93333	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	229,31000	-

Директор  
ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"

А.Л. Петльовський

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"

В.М. Ярмак

Керівник  
АТ ЗНВКІФ "ІМПЕЛ"

В.С. Мітрохін





Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІМПЕЛ»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43495276		

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

за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 132 )	( - )
Праці	3105	( - )	( - )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( - )	( - )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 1 445 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1 445 )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 150 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-1 727</b>	<b>-</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	14 618	-
дивідендів	3220	149	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 3 )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 6 000 )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>8 764</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	6 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	( - )	( - )
Сплату дивідендів	3355	( 12 314 )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-6 314</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>723</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	723	-

Директор

ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"

А.Л. Петльовський

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"

В.М. Ярмак

Керівник АТ ЗНВКІФ "ІМПЕЛ"

В.С. Мітрохін







1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	506 000	-	-	-	-	(500 000)	-	6 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>506 000</b>				<b>2 977</b>	<b>(500 000)</b>		<b>8 977</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>					<b>2 977</b>	<b>(500 000)</b>		<b>8 977</b>

Директор

ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"

А.Л. Петльовський

Головний бухгалтер

КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"

В.М. Ярмак

Керівник АТ ЗНВКІФ "ІМПЕЛ"

В.С. Мітрохін

