

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛЕР»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ТЕМП»**

станом на 31.12.2017 року

Київ, 2018

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТТЮ «КУА ТЕМП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Наглядовій раді АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР».

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»** на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

У Звіті про рух грошових коштів за 2017р. надходження грошових коштів від розміщення власних акцій в сумі 4 000 тис. грн. відображено в рядку 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), проте зазначені надходження грошових коштів повинні відображатися в рядку 3300 «Надходження від власного капіталу».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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.

**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО
НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР» (надалі за текстом – АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР», або Товариство, або Фонд):

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»
Скорочене найменування	АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР»
Код ЄДРПОУ	41180697
Вид діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Тип, вид та клас Фонду	Недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд закритого типу
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 00492 видане 24 березня 2017 року.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300492
Строк діяльності інвестиційного фонду	50 років з дня внесення відомостей про Товариство до ЄДРІСІ
Місцезнаходження	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 72.

ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Повне найменування компанії з управління активами – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП» (далі Компанія або КУА).

Код за ЄДРПОУ 38727330.

Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30, номер телефону та факсу: (044)584-38-14.

Вид діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами.

Дата державної реєстрації Компанії: 23.05.2013р.

Компанія має Ліцензію на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 263182, що видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 24.07.2013р. (рішення № 427 від 24.07.2013р.), термін дії з 24.07.2013р.- необмежений.

ТОВ «КУА «ТЕМП» управляє активами АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» з 06.03.2017 р.

Директор – Іваник С.Л.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» станом на 31.12.2017р. складає **100 000 000,00 грн. (сто мільйонів) гривень**, що відповідає установчим документам Товариства.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Товариство створене рішенням Засновника відповідно до Протоколу № 1 від 31.01.2017р.

Статут Товариства був затверджений Рішенням Засновника про створення **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»** Протокол № 2 від 28.02.2017р. Статут Товариства було зареєстровано в Державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань 28.02.2017р. № 1 068 102 0000 045385.

Розмір початкового Статутного капіталу становить 4 000 000,00 (чотири мільйони) гривень 00 копійок, поділений на 4 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 гривень. Товариство має право емітувати виключно прості іменні акції. Перше розміщення акцій є виключно шляхом приватного розміщення. Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій отримано, реєстраційний №001188, дата реєстрації 24.03.2017р.

На дату державної реєстрації початковий Статутний капітал сплачений засновниками Фонду в повному обсязі грошовими коштами.

Інформація про розподіл акцій між Засновниками Фонду наведена в таблиці 1.

Таблиця 1

Засновник	Кількість акцій, шт.	Розмір внеску до Статутного капіталу, грн.	Розмір частки у Статутному Капіталі, %	Форма здійснення внеску
Козловський Олег Олександрович	4 000 000	4 000 000,00	100	Грошовими коштами Док.№1592600000 від 24.02.2017р. АТ «ТАСКОМБАНК»
Всього	4 000 000	4 000 000,00	100	

Таким чином початковий Статутний капітал сформовано відповідно до діючого законодавства у сумі **4 000,0 тис. грн.** та в повному обсязі сплачений грошовими коштами.

03.04.2017р. згідно Рішення одноосібного учасника (Протокол №4 від 03.04.2017р.) було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу до 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, який поділений на 100 000 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 грн. кожна та про затвердження нової редакції Статуту АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР». Нова редакція Статуту Товариства була затверджена Рішенням одноосібного учасника (Протокол №4 від 03.04.2017р.). Державна реєстрація проведена 03.04.2017р.

Випуск акцій зареєстровано НКЦПФР, свідоцтво про реєстрацію №001202, дата реєстрації 14.04.2017р., на загальну суму 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень. Товариство має право емітувати виключно прості іменні акції. Акції існують в бездокументарній формі Спосіб розміщення акцій – приватне розміщення.

Інформація про загальне розміщення акцій Товариства станом на 31.12.2017 р. наведена в таблиці 2:

Таблиця 2

Акціонер	Кількість акцій, шт.	Сума, грн.
Козловський Олег Олександрович	4 000 000	4 000 000,00
Всього	4 000 000	4 000 000,00

Таким чином, станом на 31.12.2017р. Статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» у розмірі **100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень 00 копійок** сформований у відповідності до

законодавства України та установчим документам Товариства. Формування та сплата Статутного капіталу здійснені у встановлені законодавством терміни. Фактично сплачений Статутний капітал складає **4 000 000,00 (чотири мільйони) гривень 00 копійок** (поділяється 4 000 000 простих іменних акцій). Кількість простих іменних акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2017р. складає **4 000 000** штук загальною вартістю **4 000 000,00 (чотири мільйони) гривень**.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна вартість активів АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» станом на 31.12.2017р. складає **4 590 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

ДОГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2017 р. представлені іншими фінансовими інвестиціями в розмірі 1 тис. грн. та представлені долею в ТОВ менше 20%, їх облік здійснюється за справедливою вартістю.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» станом на 31.12.2017р. представлена іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі **3 950 тис. грн.**, а саме: заборгованістю за операціями з фінансування будівництва інвестиційного об'єкта.

Фінансові інвестиції та грошові кошти

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. представлені форвардними контрактами, що складають **124 тис. грн.**, які придбано для продажу. Облік фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю.

Грошові кошти в АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» станом на 31.12.2017р. складають **515 тис. грн.**

Всі активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні зобов'язання АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» станом на 31.12.2017р. складають **128 тис. грн.** та представлені:

- кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі **4 тис. грн.**, а саме, заборгованістю за послуги з управління активами Фонду;
- іншими поточними зобов'язаннями в сумі 124 тис. грн. із заборгованості за деривативи.

Всі зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатами діяльності в 2017 році АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» отримало прибуток у розмірі **462 тис. грн.**

Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017р. складає **462 тис. грн.**

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Вартість активів визначається з урахуванням вимог Рішення НКЦПФР від 30.07.2013р. № 1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;

Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності.

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

email: director@seya.com.ua

Вартість чистих активів АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» станом на 31.12.2017р. складає 4 462 тис. грн. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію – 1,12 грн.

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» відповідають вимогам законодавства України.

ВИТРАТИ

Сума витрат, що відшкодовується за рахунок ІСІ, відповідає вимогам законодавства.

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів відповідає мінімально визначеному законодавством розміру.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА ТЕМП» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам Учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю), затверджене Рішенням Загальних зборів учасників від 15.09.2014р. (Протокол №2014-9), є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління Фонду відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада;

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» в цілому відповідає законодавству України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Фондом.

Перелік пов'язаних осіб наведено у Додатку 1 до аудиторського звіту.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В АТ «ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2017р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, застосування пруденційних нормативів для ІСІ не передбачено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001 р. за № 98, строком дії 26.01.2001– 26.11.2020 Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000413, строком дії: 05.09.2017 – 26.11.2020, видане НКЦПФР.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015р. (чинне до 31.12.2020р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Аудит фінансової звітності здійснювався незалежним аудитором Синицею Валентиною Петрівною (сертифікат аудитора серія А №005870 від 17.01.2005р., виданий рішенням АПУ №143 від 17.01.2005р., дія сертифікату 17.01.2020р.).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 0202/18р. від 02.02.18 з 12.03.2018р. по 14.03.2018р.

Сертифікований аудитор

Синиця В.П.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»



Зацерковна Т.М.

Дата складання аудиторського звіту: 14.03.2018р.

ДОДАТОК 1

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія та номер паспорта*	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**
А	Учасники - фізичні особи			
	Козловський Олег Олександрович	3352809578	Серія МЕ №891806, виданий Голосіївським РУГУ МВС України в м. Києві 07.08.2008 року	100
Б	Учасники - юридичні особи			
	-	-	-	-
В	Голова наглядової ради			
	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	Серія НО №036677, виданий Шевченківським РВ у м. Полтаві УДМС України в Полтавській області, 21 жовтня 2016 року	0
	Усього:			100

Інформація про пов'язаних фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, членів її сім'ї та інших	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи,

	пов'язаних осіб	особи - учасника корпоративного фонду*				%
1	Козловський Олег Олександрович	3352809578	41180697	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72	100
2	Козловський Олег Олександрович	3352809578	25641674	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДАРИ УКРАЇНИ"	01103, м.Київ, вул. Підвисоцького, б. 10/10	99
3	Козловський Олег Олександрович	3352809578	38353782	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАУС ДЕВЕЛОПМЕНТ"	03058, м. Київ, вул. Лебедева-Кумача, буд. 5	100
4	Козловський Олег Олександрович	3352809578	34713874	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ М.Б.С."	03058, м. Київ, просп. Космонавта Комарова, 1	100
5	Прямі родичі Козловського О.О. пов'язаності не мають					

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

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %

		відмітку у паспорті)				
1.	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	41180697	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72	0
2.	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	39946342	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНТРОЛ ІНВЕСТ"	03150, Україна, м. Київ, вул. Червоноармійська, 72	34
3.	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	39299904	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО "КИЇВ24"	01010, Україна, м. Київ, вул. Івана Мазепи, будинок 3, квартира 100	50
4.	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	38077499	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ГЕЛЕКСІ"	03058, Україна, м. Київ, вул. Гарматна будинок 39- В	45
5.	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	38781728	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНО- ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ "ТЕРРА"	01001, Україна, м. Київ, вул. Хрещатик, будинок 32-Б, офіс 16	50
6.	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	38309026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЖРЕГІОНАЛЬНИЙ	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72, офіс 21	100

				ЦЕНТР ТЕХНІЧНОЇ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ"		
7.	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	40649063	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУТ"	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72, офіс 21	50
8.	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	36947081	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДВОКАТСЬКА ФІРМА "ГОРО ЛІГАЛ"	01032, Україна, м. Київ, вул Сакаганського, будинок 110, літ. Б	33
9.	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	39027281	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СІЕРРА"	08300, Київська обл., місто Бориспіль, вул. Держинського, будинок 14	35
10.	Овсій Дмитро Юрійович	3130623814	40516015	АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ГОРО ЛІГАЛ"	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72, офіс 21	31
11.	Прямі родичі Овсій Д.Ю. пов'язаності не мають					
12.	Горошинський Олександр Олександрович	3099708574	41180697	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72	0

13.	Горошинський Олександр Олександрович	3099708574	36947081	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДВОКАТСЬКА ФІРМА "ГОРО ЛІГАЛ"	01032, Україна, м. Київ, вул Сакаганського, будинок 110, літ. Б	34
14.	Горошинський Олександр Олександрович	3099708574	40516015	АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ГОРО ЛІГАЛ"	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72, офіс 21	33
15.	Прямі родичі Горошинського О.О. пов'язаності не мають					
16.	Корнев Ігор Ігорович	3203611598	41180697	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72	0
17.	Корнев Ігор Ігорович	3203611598	39019726	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЦТІ"	01001, Україна, м. Київ, вул Хрещатик, будинок 32- Б, офіс 16	50
18.	Корнев Ігор Ігорович	3203611598	38689835	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАГЕЛАН ГІС"	04107, Україна, м. Київ, вул. Нагірна, Будинок 25/27, офіс 54	100
19.	Корнев Ігор Ігорович	3203611598	37959318	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІТОКОМ"	36000, Полтавська обл., місто Полтава, Октябрський район, вулиця Пушкіна, будинок	100

					15, квартира 44	
20.	Корнев Ігор Ігорович	3203611598	38748570	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА СЕРВЕЇНГОВА КОМПАНІЯ"	01004, 04107, Україна, м. Київ, вул. Шовковична, будинок 38, літера "А"	20
21.	Корнев Ігор Ігорович	3203611598	40649063	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУТ"	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72, офіс 21	50
22.	Корнев Ігор Ігорович	3203611598	35634432	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А+С УКРАЇНА"	01034, Україна, м. Київ, вул. Ярославів Вал, будинок 16-Б	90
23.	Корнев Ігор Ігорович	3203611598	36947081	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДВОКАТСЬКА ФІРМА "ГОРО ЛІГАЛ"	01032, Україна, м. Київ, вул Саксаганського, будинок 110, літ. Б	33
24.	Корнев Ігор Ігорович	3203611598	39027281	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СІЕРРА"	08300, Київська обл., місто Бориспіль, вул. Дзержинського, будинок 14	35
25.	Корнев Ігор Ігорович	3203611598	40516015	АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ГОРО ЛІГАЛ"	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72, офіс 21	31
26.	Корнев Ігор Володимирович (батько)	2193705573	30406517	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО	36000, Полтавська обл.,	100

				"ТОРГОВИЙ ДІМ КОСМЕТИК ПАРАДІЗ"	місто Полтава, Октябрський район, вул. Пушкіна, будинок 15, квартира 4	
27	Інші прями родичі Корнева І.І. пов'язаності не мають					

Сертифікований аудитор

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»



Синиця В.П.

Зацерковна Т.М.

ДОДАТКИ

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

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

Територія **м. Київ**

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності **трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти**

Середня кількість працівників **1**

Адреса, телефон **03150, Київ, Велика Васильківська 72,**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2017	12	31
за ЄДРПОУ		
41180697		
за КОАТУУ		
8036100000		
за КОПФГ		
230		
за КВЕД		
64.30		

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
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	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	3 950
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	124
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	515
Рахунки в банках	1167	-	515
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	4 589
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	4 590

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	100 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	462
Неоплачений капітал	1425	-	(96 000)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	4 462
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	124
Усього за розділом III	1695	-	128
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	-	4 590

Голова Наглядової ради АТ ЗНВКФ "ІНТЕРСТЕЛЛАР"
Директор ТОВ "КУА ТЕМП"



Овсій Д.Ю.
Іванчик С.Л.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ

ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
41180697		

Підприємство

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»**
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 р.**

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	509	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1)	-
Валовий :			
прибуток	2090	508	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	99	-
Адміністративні витрати	2130	(145)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	462	-
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	462	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	462	-
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	462	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	145	-
Разом	2550	145	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Голова Наглядової ради АТ ЗНВКІФ "ІНТЕРСТЕЛЛАР"

Директор ТОВ "КУА ТЕМП"



Овсій Д.Ю.

Іваник С.Л.

[Handwritten signature]

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
за ЄДРПОУ 41180697

Підприємство

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»**
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 509	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	99	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(141)	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(3 951)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	516	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	515	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	515	-

Голова Наглядової ради АТ ЗНВКФ "ІНТЕРСТЕЛЛАР"

Директор ТОВ "КУА ТЕМП"



Овсієв Д.Ю.

ДИРЕКТОР

Іванік С.П.

ЗАЧЕРКОВНА Т.М.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
41180697		

Підприємство

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»**
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	462	-	-	462
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	100 000	-	-	-	-	(100 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	4 000	-	4 000
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	100 000	-	-	-	462	(96 000)	-	4 462
Залишок на кінець року	4300	100 000	-	-	-	462	(96 000)	-	4 462

Голова Наглядової ради АТ ЗНВКІФ "ІНТЕРСТЕЛЛАР"

Директор ТОВ "КУА ТЕМП"



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
Овсій Д.Ю.
ТОВ "ААН" "Сейя-Кірш-аудит"
Іванчик С.Л.
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.

РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2017 РІК
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР»

Зміст

Фінансова звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про сукупний дохід	3
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про власний капітал	7

Примітки до фінансової звітності

1.	Загальна інформація	8
2.	Економічне середовище, в умовах якого здійснюється діяльність	9
3.	Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності	10
4.	Суттєві положення облікової політики	12
5.	Основні припущення, оцінки та судження	20
6.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	21
7.	Розкриття інформації, що підтверджує статті у фінансових звітах	25
7.1.	Довгострокові фінансові інвестиції	25
7.2.	Інша поточна дебіторська заборгованість	25
7.3.	Поточні фінансові інвестиції	25
7.4.	Грошові кошти та їх еквіваленти	26
7.5.	Зареєстрований капітал	26
7.6.	Поточна кредиторська заборгованість	26
7.7.	Інші поточні зобов'язання	26
7.8.	Чистий дохід від реалізації	26
7.9.	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	26
7.10.	Інші операційні доходи	27
7.11.	Адміністративні витрати	27
7.12.	Податок на прибуток	27
7.13.	Рух грошових коштів (за прямим методом)	27
7.14.	Звіт про власний капітал	28
8.	Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними	28
9.	Цілі та політика управління ризиками	29
10.	Стан корпоративного управління	31
11.	Інша додаткова інформація	31
12.	Події після дати балансу	31
13.	Сегменти	32
14.	Судові позови	32

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р. (тис. грн.)

Актив	Код рядк а	Примі тки	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі				
інші фінансові інвестиції	1035	7.1.	-	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-	1
II. Оборотні активи		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7.2.	-	3 950
Поточні фінансові інвестиції	1160	7.3.	-	124
Гроші та їх еквіваленти	1165	7.4.	-	515
Рахунки в банках	1167	7.4.	-	515
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	-	-	4 589
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	-	-	4 590
Пасив				
I. Власний капітал		-	-	-
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7.5.	-	100 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-	462
Неоплачений капітал	1425	7.5.	-	(96 000)
Усього за розділом I	1495	-	-	4 462
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Усього за розділом II		-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7.6.	-	4
Поточні забезпечення	1660	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7.7.	-	124
Усього за розділом III	1695	-	-	128
Баланс	1900	-	-	4 590

Голова Наглядової ради

Овсій Д.Ю.

Директор ТОВ «КУА ТЕМП»

Іваник С.Л.



(Handwritten signature in blue ink)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік

(тис.грн)

Стаття	Код рядка	Примітки	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7.8.	509	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7.9.	(1)	-
Валовий :		-	-	-
прибуток	2090	-	508	
збиток	2095	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	7.10.	99	-
Адміністративні витрати	2130	7.11.	(145)	
Витрати на збут	2150	-	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-	-
прибуток	2190	-	462	-
збиток	2195	-	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-	-
Інші доходи	2240	-	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-
Інші витрати	2270	-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-	-
прибуток	2290	7.12.	462	-
збиток	2295	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	-	-
прибуток	2350	-	462	-
збиток	2355	-	-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Найменування показника	Код рядка	Примітки	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-

Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-	462	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	145	-
Разом	2550	145	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Голова Наглядової ради

Директор ТОВ «КУА ТЕМП»



Овсій Д.Ю.

Іваник С.Л.

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом) за 2017 рік**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Приміт ки	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:		7.13	4 509	-
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Надходження від повернення авансів	3020	-	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	-
Інші надходження	3095		99	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(141)	-
Праці	3105	-	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-	-
Інші витрачання	3190	-	(3 951)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	516	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:		-		
фінансових інвестицій	3200		-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-	-
дивідендів	3220	-	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	(1)	-
необоротних активів	3260	-	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-	-
Інші платежі	3290	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(1)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від власного капіталу	3300	-	-	-
Надходження від: отриманих позик	3305	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3345	-	-	-

Витрачання на: погашення позик	3350	-	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		515	-
Залишок коштів на початок року	3405		-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		515	-

Голова Наглядової ради

Директор ТОВ «КУА ТЕМП»



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Овсій О.В.

Іваник С.Л.

Звіт про власний капітал за 2017 рік

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок 2017 року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2017 року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за 2017 рік	4100	-	-	-	-	462	-	-	462
Інший сукупний дохід за 2017 рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	100 000	-	-	-	-	(100 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	4 000	-	4 000
Разом зміни в капіталі	4295	100 000	-	-	-	462	(96 000)	-	4 462
Залишок на 31 грудня 2017 року	4300	100 000	-	-	-	462	(96 000)	-	4 462

Голова Наглядової ради

Директор ТОВ «КУА ТЕМП»



Овсій Д.Ю.

Іваник С.Л.

27

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)

1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНТЕРСТЕЛЛАР», код за ЄДРПОУ 41180697, код за ЄДРІСІ 13300492 (надалі Фонд) зареєстрований 24 березня 2017 року.

Відповідно до чинного законодавства України, активи Фонду перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ТЕМП», код за ЄДРПОУ 38727330, (надалі – КУА) з 06.03.2017 року.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 100 000 000,00 грн.

Місцезнаходження Фонду: вул. Велика Васильківська, буд. 72, офіс 21, м. Київ, 03150, Україна.

Мета діяльності: отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ Фонд здійснював наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: www.kuatemp.com.ua.

Адреса електронної пошти: kuatemp@ukr.net

Фонд зареєстрований 24 березня 2017 року відповідно до чинного законодавства України.

Дата та номер свідоцтва про внесення корпоративного інвестиційного фонду до Єдиного державного Реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ): Свідоцтво № 00492 від 24.03.2017 року.

Реєстраційний код ЄДРІСІ: 13300492.

Строк діяльності: 50 (п'ятдесят) років з моменту внесення Фонду до ЄДРІСІ.

Розмір статутного капіталу Фонду становить : 100 000 000,00 грн.

Статутний капітал поділяється на 100 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 гривня кожна.

Згідно законодавства про інститути спільного інвестування Фонд не має працівників.

Інформація щодо пов'язаних сторін Фонду представлено у Примітці 8 «Операції з пов'язаними сторонами».

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Так як Фонд зареєстрований в поточному році, тому порівняльна інформація за попередній період відсутня.

Основні відомості про компанію з управління активами Фонду:
За період з 06.03.2017 по теперішній час:

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «ТЕМП»
Код за ЄДРПОУ, дата реєстрації	38727330; 27 травня 2013 року
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	66.30 Управління фондами. 70.22 Консультування з питань комерційної

	діяльності й керування 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Ліцензії	ліцензія серія АВ № 263182, видана НКЦПФР – 27.07.2013 року, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);
Юридична адреса	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30
Місцезнаходження	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.kuatemp.com.ua.

Фонд при здійсненні фінансово – господарської діяльності керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», «Про акціонерні товариства» в частині що не суперечить Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Власних філій та представництв станом на звітну дату Фонд не має.

2. Економічне середовище, в умовах якого здійснюється діяльність

У 2017 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних змін. У зв'язку з анексією Автономної республіки Крим, проведенням антитерористичної операції на сході України політична та економічна ситуація в Україні була вкрай нестабільною у 2014-2016 роках та продовжує залишатися непередбаченою у 2017 році. Це призвело до спаду валового внутрішнього продукту, девальвація національної валюти по відношенню до основних валют, нестабільності фондового ринку, погіршення ліквідності банківського сектору, збільшення безробіття.

Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході України мають суттєвий вплив на економіку України.

Фонд працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017 рік, Фондом обрана стратегія якісного і інтенсивного розвитку.

3. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності

Відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання якої забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня 2017 по 31 грудня 2017 року.

Фінансові звіти

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

Фінансова звітність Фонду включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ; Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал; примітки до річної фінансової звітності, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Керівництвом Фонду прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 достроково.

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Фонд планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Товариство приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Фонду пов'язана з наданням послуг. Продажи здійснюються за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Фонд не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю) При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Фонд даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування не вплинуло би на фінансову звітність Фонду, оскільки Фонд не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»

Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016р. і вступають в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 р. і пізніше.

Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах компанії. Всі три поправки були раніше вже обговорені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності.

Перша поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Цією поправкою СМСФО уточнює, що для обліку ефекту умов вступу в пайові права при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком грошовими коштами необхідно застосовувати ті ж самі методи, як і при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком пайовими інструментами. Зобов'язання має оцінюватися на підставі найкращої оцінки ймовірності виконання неринкових умов надання опціону на дату набрання права.

Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Дана поправка вносить виключення в вимоги МСФЗ (IFRS) 2 при виконанні нетто-розрахунку, дозволяючи уникнути розбиття винагороди на два компоненти:

- розрахунок пайовими інструментами з співробітниками і
- розрахунок грошовими коштами з податковими органами.

Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами перекласифікується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Оскільки попередня редакція МСФЗ (IFRS) 2 не містила вказівок щодо відображення подібних модифікацій, що призводило до певної різноманітності при підготовці

фінансової звітності, то СМСФО вказало, що, починаючи з дати модифікації угоди про виплату, заснованої на акціях з розрахунком грошовими коштами, проводиться облік як виплати з розрахунком пайовими інструментами.

Є деякі особливості першого застосування опублікованих поправок: компанії звільняються від підготовки порівнянної інформації, але можливо і ретроспективне застосування, якщо воно вибирається для всіх трьох поправок відразу. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Фонду.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена Наказом Директора Компанії з управління активами № 5 від 27.02.2018 року.

Ідентифікація фінансової звітності

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.

Припущення про безперервність діяльності

Фонд не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Фонду та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Фонд був неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Фонд є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. Суттєві положення облікової політики

Загальні положення щодо облікових політик

На вимогу Закону України «Про інститути спільного інвестування», ведення бухгалтерського обліку Фонду забезпечує бухгалтерія КУА. Облікова політика Фонду здійснюється відповідно до облікової політики ТОВ «КУА «ТЕМП», затвердженої 04.01.2016 року. Облікова політика визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, єдиному грошовому вимірнику, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, за винятком оцінки за

справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення. Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є МСФЗ та облікова політика ТОВ «КУА ТЕМП», що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Концептуальна основа є прийнятною.

Інформація про зміни в облікових політиках

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

Відповідно до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Фонд змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

- а) вимагається МСФЗ, або
- б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Компанії.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Компанії через якийсь час для визначення тенденцій у фінансовому стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Відповідно до п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив — це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними акціями (частками).

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу — це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли він стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю, окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні зазвичай є ціна операції, тобто вартість наданої компенсації.

Ціна операції може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції.

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю.

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Фонд класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких, які оцінюються за справедливою вартістю.

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Класифікація фінансових активів

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

Фонд класифікує фінансові активи на три категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, являють собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Фонд твердо має намір і здатний утримувати до строку погашення.

Після первісного визнання Фонд оцінює фінансові активи, які утримуються до погашення, за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.¹

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході

До цього портфелю Фонд відносить:

а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Фонд не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;

б) цінні папери, які Фонд готовий продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;

в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;

г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;

д) частки у статутному або акціонерному капіталі Фонду;

е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, що доступні для продажу, включаються до їх вартості.

При вибутті активів доступних до продажу накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у прибутку/збитку звітного періоду.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення нещодавніх фактичних прикладів отримання короткострокового прибутку;
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, які призначені для торгівлі, не включаються до їх вартості при первісному визнанні, а визнаються у складі прибутку або збитку в момент їх виникнення.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку Компанія відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Фондом для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Фондом на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Фонд має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи, що призначені для торгівлі оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку.

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо відхилення вартості погашення за угодою від теперішньої вартості дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку /збитку звітного періоду.

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Фонд нараховує резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, за яким величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Кіл-ть днів прострочки погашення	Коефіцієнт сумнівності
Від 7 до 30 днів	0,2
Від 31 до 90 днів	0,5
Від 91 до 180 днів	0,8
Більше 181 дня	1

Нарахування резерву відбувається щоквартально.

Грошові та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення - не більше ніж три місяці.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових

коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітнього періоду.

Зобов'язання

Зобов'язання - існуюче зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якого, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітнього періоду;
- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітнього періоду.

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності кредиторську заборгованість визначають та обліковують як зобов'язання.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Усі зобов'язання Фонду поділяються на фінансові та нефінансові.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання за угодою надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншій компанії.

Нефінансове зобов'язання - зобов'язання, яке не належить до фінансового.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- доходи майбутніх періодів.

Довгострокові - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки перевищує один рік.

Поточні - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки дорівнює або менше одного року.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат на операцію, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю.

Фонд визнає суттєво відмінними ті умови, відповідно до яких справедлива вартість фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням ефективної ставки відсотка, відрізняється більш ніж на 5% від справедливої вартості фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка.

Фонд припиняє визнання фінансового зобов'язання або його частини, коли воно погашене або термін його виконання скінчився.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Фонд припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Фонд передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому

(і) Фонд передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ii) Фонд не передав та не залишив в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинив здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Фонд:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Облікові політики щодо доходів і витрат

Доходи нараховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається, коли існує ймовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;
- б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, визнається на такій основі:

- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням ефективної ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Фонду на отримання виплати.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка) визнається у прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не коригування суми первісно визнаного доходу.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Предметом діяльності Фонду в 2017 році було виключно провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників (акціонерів) Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Згідно пп.141.6.1. п.141.6. ст. 141 Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій, розділу III, Податкового кодексу України звільняються від податку на прибуток:

- суми коштів спільного інвестування, а саме кошти внесені засновниками корпоративного фонду;
- кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування;
- доходи від здійснення операцій з активами спільного інвестування;
- доходи нараховані за активами спільного інвестування;
- та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні платежі, роялті тощо).

В зв'язку з вищевказаним податок на прибуток не нараховувався.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Інші джерела невизначеності

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Фонду будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Фонду у поточних умовах.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних.

Методи оцінювання охоплюють:

- застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні;
- посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків
- та моделі опціонного ціноутворення.

Відомі три широко застосовувані методи оцінки справедливої вартості:

- ринковий підхід;
- дохідний підхід;
- витратний підхід.

Ринковий підхід передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із активами (аналогами), для яких відомі ціни продажу, попиту або пропозиції. Справедлива вартість активу визначається виходячи з цих цін, скоригованих на основні відмінності активу від обраних аналогів та з урахуванням відмінностей цін попиту та пропозиції від цін продажу.

Оцінка активу за відомими котируваннями його самого (ідентичного активу) на ринку на дату оцінки є окремим та найбільш прийнятним випадком оцінки за ринковим підходом, що не потребує жодних коригувань.

Дохідний підхід дозволяє визначити справедливую вартість як поточну вартість майбутніх грошових надходжень, які розраховує отримати власник від активу. Під грошовими надходженнями в даному випадку розуміються доходи за вирахуванням всіх витрат, пов'язаних із отриманням цих доходів (т. зв. чистий операційний дохід).

Витратний підхід визначає справедливую вартість як суму витрат, що має понести суб'єкт господарювання для придбання або створення такого самого або подібного активу за вирахуванням всіх наявних ознак зносу та знецінення.

Витратний підхід застосовується, як правило, до активів, які не мають ринку та/або продаються разом з іншими активами (так звані спеціалізовані активи).

Доречність застосування будь-якого підходу залежить від типу активу, вхідних даних, які доступні для оцінки, звичайних поглядів учасників даного ринку на ціноутворення, а також відповідності вимогам до ієрархії вхідних даних відповідно до МСФЗ 13.

В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та інформація та якомога менше спираються на дані, специфічні для суб'єкта господарювання. Він поєднує всі чинники, які учасники ринку розглядали би при встановленні ціни, і він узгоджується з прийнятими економічними методологіями ціноутворення щодо фінансових інструментів.

Періодично суб'єкт господарювання обстежує метод оцінювання та перевіряє його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом (тобто без змінювання та перепакування), які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних, які спостерігаються.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Фонд використовує ієрархію справедливої вартості встановлену МСФЗ 13.

Вхідні дані 1-го рівня

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

Вхідні дані 2-го рівня

Вхідні дані 2 рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього актива чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:

(i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(ii) допустима змінність; та

(iii) кредитні спреди

г) вхідні дані, підтверджені ринком.

Коригування вхідних даних 2-го рівня буде різним залежно від чинників, характерних для актива чи зобов'язання. До таких чинників належать, зокрема, такі:

а) стан та місце розташування актива;

б) те, якою мірою вхідні дані пов'язані з об'єктами, які можна порівняти з даним активом чи зобов'язанням;

в) обсяг або рівень діяльності на ринках, на яких можна спостерігати вхідні дані.

Коригування вхідних даних 2-го рівня, які є важливими для всієї оцінки, може привести до того, що оцінка справедливої вартості належатиме до категорії 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, якщо коригування використовує значні закриті дані.

Вхідні дані 3-го рівня

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Закриті вхідні дані Компанія використовує для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета оцінки справедливої вартості лишається такою ж, тобто ціна виходу на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує актив чи несе зобов'язання. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Компанія формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Компанії. У процесі формування закритих вхідних даних Компанія може розпочати зі своїх власних даних, але він має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Компанія має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію).

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів / котирування аналогічних боргових цінних

	ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		паперів на дату оцінки, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки.
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Вхідні дані 1, 2 та 3 рівня ієрархії
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки.
Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході	1	-
Дебіторська заборгованість (детальна інформація по дебіторській заборгованості розкрита в примітках № 7.2; 7.3; 7.4; 7.5)	124	-
Грошові кошти	515	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	128	-

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), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході	-	-	-	-	1	-	1	-

У 2017 році переведень між рівнями ієрархій не було.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті у фінансових звітах

7.1. Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції

Найменування	Справедлива вартість на 01.01.2017, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка, тис. грн.	Справедлива вартість на 31.12.2017 тис. грн.
Корпоративні права ТОВ «ФК «ФАКТОР ГРУП»	--	1	-	--	1

При первісному визнанні часток у Статутні капітали підприємств Фонд обліковує частки за вартістю придбання, у подальшому, на звітну дату, частки оцінюються за справедливою вартістю.

7.2. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Фінансування будівництва інвестиційного об'єкта	3950	-
Разом:	3950	-

Станом на 31 грудня 2017 року Фонд не має простроченої та знеціненої дебіторської заборгованості. При визначенні погашення дебіторської заборгованості Фонд враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Резерв безнадійної заборгованості не створювався, в зв'язку з відсутністю простроченої заборгованості та сумнівів щодо повернення коштів.

7.3. Поточні фінансові інвестиції

Найменування	Справедлива вартість на 01.01.2017, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка, тис. грн.	Вибуття тис. грн.	Справедлива вартість на 31.12.2017 р, тис. грн.
Форвардні контракти	-	125	1	-	-	124

Протягом 2017 року форвардні контракти обліковувались на рахунку поточних фінансових інвестицій відповідно до бізнес-моделі, яка передбачає продаж фінансових інвестицій.

7.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
АТ «ТАСКОМБАНК»	515	-
Разом	515	-

7.5. Зареєстрований капітал

Зареєстрований статутний капітал Фонду складає 100 000 000,00 гривень.

(100 000 000 акцій).

Неоплачений капітал складає 96 000,000 грн.

Станом на 31 грудня 2017 Фонд має зареєстровані акції (прості іменні) в кількості 100 000 000 штук загальною сумою 100 000 000 грн. Номінальна вартість кожної акції становить 1,0 грн. Форма існування акцій – бездокументарна.

Розподіл акцій Фонду станом на 31.12.2017 року:

№ п/п	Назва учасника Фонду	Частка учасника у статутному капіталі Фонду	
		у гривнях	у відсотках
1.	Козловський Олег Олександрович	4 000 000,00	4,0
2.	Оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками	96 000 000,00	96,0
Всього		100 000 000,00	100

7.6 Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за роботи/послуги	4	-

Станом на 31.12.2017р. у балансі Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість зі сплати винагороди компанії з управління активами.

7.7. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Заборгованість за деривативи	124	-

7.8. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Дохід від продажу деривативу	509	-

7.9. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованого деривативу	1	-

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

7.10. Інші операційні доходи

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	60	-
Відсотки по депозитам	39	-
Разом	99	-

7.11. Адміністративні витрати

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Винагорода КУА	31	-
Винагорода зберігачу	7	-
Обов'язкові реєстраційні послуги	85	-
Інші витрати	22	-
Разом	145	-

7.12. Податок на прибуток

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування	462	-

Фонд керується положеннями пп.141.6.1. п.141.6. ст. 141 «Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій» розділу III Податкового кодексу України, тому податок на прибуток у звітному році не нараховувався і не сплачувався.

7.13. Рух грошових коштів (за прямим методом)

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Внесок до Статутного капіталу</i>	4 000	
<i>Від продажу деривативу</i>	509	
Інші надходження:		
<i>Від відсотків по депозитним рахункам</i>	39	
<i>Від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках</i>	60	-
Витрачання на оплату : Товарів (робіт, послуг)		

<i>Винагорода КУА</i>	31	-
<i>Винагорода зберігачу</i>	6	-
<i>Розрахунково-касове обслуговування</i>	6	
<i>Інші витрати</i>	4	-
Інші витрачання:		
<i>Фінансування будівництва</i>	3 950	
<i>Купівля деривативу</i>	1	-
РУХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		
<i>Купівля корпоративних прав</i>	1	-

7.14. Звіт про власний капітал

Фонд створено у звітному році, тому порівняльна інформація за попередній рік відсутня.

Статутний капітал Фонду складає 100 000 тис. грн. Фактично сплачений Статутний капітал складає 4 000 тис. грн. Неоплачений капітал 96 000 тис. грн. За результатами діяльності за 2017 рік Фонд отримав прибуток в розмірі 462 033,16 грн.

Інформація про власний капітал Фонду за 2017 рік розкрито в Формі 4 Звіт про власний капітал.

8. Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними

Для цілей цієї фінансової звітності, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Операції між пов'язаними сторонами

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2017 рік:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2017 рік	Станом на 31 грудня 2017 року
Козловський Олег Олександрович	Внесок до статутного капіталу	4 000 000,00	-
Овсій Дмитро Юрійович	Операції відсутні	-	-
Горошинський Олександр Олександрович	Операції відсутні	-	-
Корнев Ігор Ігорович	Операції відсутні	-	-

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2017 р. відсутня.

9. Цілі та політика управління ризиками

Функція управління ризиками у Фонді здійснюється Компанією з управління активами.

Фонд піддається дії ринкового ризику, кредитного та ризику ліквідності.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались.

Ризики виникають на основі як внутрішніх, так і зовнішніх факторів. Значна частина зовнішніх факторів перебуває за межами контролю з боку Фонду, тому Фонд не може мати повної впевненості щодо часу виникнення та наслідків можливих майбутніх подій, які можуть вплинути на її діяльність.

Фонд прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

Керівництво Фонду стежить за тим, щоб діяльність Фонду, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Фонду та її готовності приймати на себе ризики.

Система управління ризиками покликана ідентифікувати зовнішні фактори та мінімізувати (оптимізувати) можливий вплив відповідних ризиків, а також забезпечити мінімізацію ризиків, що можуть виникнути під впливом внутрішніх факторів Фонду.

Управління ризиками здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

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

Станом на 31.12.2017 р. в портфелі Фонду наявні наступні активи:

	На 31.12.2017 р.		На 31.12.2016 р.	
	Кількість	Справедлива вартість, тис. грн.	Кількість, шт.	Справедлива вартість, грн.
Корпоративні права	0,01 % СК	1	-	-
Форвардні контракти	95 шт	124	-	-

Керівництво вважає, що Фонд піддається незначному ринковому ризику.

Валютний ризик

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

Фонд не схильний до валютного ризику, станом на 31 грудня 2017 року Фонд не має фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів і зобов'язаннями Фонду з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2017 Фонд не мав таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Фондом щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами.

На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на надання послуг на умовах відстрочення платежу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Фонду у відповідності з політикою Фонду.

Надлишки коштів інвестуються лише в рахунку затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента.

Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються керівництвом Фонду і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Клас фінансових активів:	Справедлива вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітну дату, тис. грн.	
	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	3950
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	515

Фонд не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих, в відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

Фонд не схильний до кредитного ризику, пов'язаного з його операційною діяльністю (погашення дебіторської заборгованості знаходиться під його контролем) та фінансовою діяльністю, включаючи поточні рахунки в банку.

Фонд не використовує позикові ресурси.

Ризик ліквідності.

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Фонд проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та маючи у доступі достатню кількість джерел кредитування.

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 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
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	3950	-	-	3950
Всього	-	-	3950	-	-	3950
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 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
Поточна кредиторська за товари, роботи, послуги	-	4	-	-	-	4
Інші поточні зобов'язання	-	124	-	-	-	124
Всього	-	128	-	-	-	128

10. Стан корпоративного управління

Органами Фонду є:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Утворення інших органів Фонду забороняється.

Загальні збори є вищим органом Фонду. Фонд зобов'язаний щороку скликати загальні збори (річні загальні збори).

Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності Фонду.

Наглядова рада корпоративного фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду.

11. Інша додаткова інформація

Фонд здійснює діяльність з спільного інвестування з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України.

Активи Фонду формуються з додержанням вимог, визначених ст. 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Вимоги до складу, структури та мінімального розміру активів Фонду встановлюються чинним законодавством України, яке регулює діяльність з спільного інвестування. Закон України «Про інститути спільного інвестування».

Протягом звітнього року порушень вимог законодавства інститутів спільного інвестування щодо складу, структури та мінімального розміру активів Фонду не відбувалось.

12. Події після дати балансу.

Фінансова звітність Фонду затверджена Наказом Директора компанії з управління активами № 5 від 27.02.2018 року.

Подій, які вимагають коригування після закінчення звітнього періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітнього періоду», не відбувалось.

13. Сегменти

Товариство проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті – проведення операцій з цінними паперами.

14. Судові позови

Станом на кінець звітної періоду, та на дату формування фінансової звітності, Фонд не виступає ні позивачем, ні відповідачем, в судових процесах.

Відповідно до власних оцінок та внутрішніх професійних консультацій керівництво Фонд вважає, що не має підстав очікувати суттєвих збитків в зв'язку із судовими справами та відповідно відсутня необхідність в формуванні резервів у фінансовій звітності.

Голова Наглядової ради



Овсій Д.Ю.

Директор ТОВ «КУА ТЕМП»

Іваник С.Л.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.





АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЦЕРКОВНА, 1 М



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1525

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
(ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"))**

Ідентифікаційний код/номер 24263164

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від 26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України від 26 листопада 2015 р. № 317/4

термін чинності Свідоцтва продовжено до 26 листопада 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)
М.П.

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.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 000857

Громадянина (ці) Тетяні Зацєкєвнї
Тетяні Снїкаєвнї

на підставі закону України «Про аудиторську діяльність» рішенням Аудиторської палати України

№ 42 від «29» лютого 1996 р.

присвоєна кваліфікація аудитора з правом здійснення аудиту підприємств та господарських товариств, за винятком банків.

Сертифікат чинний до «29» лютого 2000 р.

Рєєстраційний № 2655

ГЕНЕРАЛЬНИЙ

ДИРЕКТОР



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000857

Громадянину(ці) Зацєкєвнї
Тетяні Снїкаєвнї

рішенням Аудиторської палати України

від «25» лютого 2010 року № 211/4

термін чинності сертифіката продовжено до «28» лютого 2015 року.



Ш. Гур (С. Несмерак) Голова
Д. Довбуга (Д. Довбуга) Завідувач Секретаріату

1. Рішенням АПУ від «10» березня 19 року № 188

термін дії сертифікату продовжено до «10» березня 2005 р.

В. Савко (В. Савко) Голова Комісії
Д. Довбуга (Д. Довбуга) Завідуючий Секретаріатом
Рєєстраційний № 1401

2. Рішенням АПУ від «24» лютого 2005 р.

термін дії сертифікату продовжено до «28» лютого 2010 р.

В. Савко (В. Савко) Голова комісії
Д. Довбуга (Д. Довбуга) Завідуючий Секретаріатом
Рєєстраційний № 3096

ДИРЕКТОР

ГЕНЕРАЛЬНИЙ

Рішенням Аудиторської палати України

від «26» березня 2015 року № 309/2

термін чинності сертифіката продовжено до «28» березня 2020 року.

Ш. Гур (С. Несмерак) Голова
Д. Довбуга (Д. Довбуга) Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України

від «20» лютого 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до «20» лютого 20 року.

Ш. Гур () Голова
Д. Довбуга () Завідувач Секретаріату
000713

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005870

Громадянин(ці) Симци

Валентині Терівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 143

від 17 січня 2005 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 17 січня 2010 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату (В. Ланко)
(В. Довборук)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 208/2
від 26 листопада 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до

17 січня 2015 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(С. Свободова)

(В. Довборук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 303/2
від 27 листопада 2014 р.

термін дії сертифіката продовжено до

17 січня 2020 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(В. Ланко)

(В. Довборук)

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН" СЕІЯ-КІРШ-АУДИТ"

ЗАЧЕРКОВНА Т. М.





НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
(ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»)
(найменування аудиторської фірми)

24263164

(код за ЄДРПОУ)

№ 1525 від 26 січня 2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 415

Серія та номер Свідоцтва: П 000413

Строк дії Свідоцтва: з 05 вересня 2017 року до 26 листопада 2020 року

Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності
учасників ринку капіталу,
та пруденційного нагляду



(підпис)

К. Рафальська

05 вересня 2017 року

007151



НАЦІОНАЛЬНЕ БУХГАЛТЕРСЬКЕ
САЙТІВНЕ УПРАВЛІННЯ

СВІДОЦТВО

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
55 (п'ятдесят п'ять) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»

Зацерковна Т.М.

