

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «ІННОВАЦІЯ»,  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНГРІН»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**АДРЕСАТ**

---

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Учасникам та керівництву ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЯ» та  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНГРІН»

**І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

---

**1. ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЯ», код  
ЄДРПОУ: 35043996 (за текстом іменоване Товариство або ПАТ «ЗНВКІФ «ІННОВАЦІЯ») за 2020 рік,  
складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), що включає:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) за період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020р.;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2020р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020р.;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, за винятком можливого впливу питання описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**2. ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПАТ «ЗНВКІФ «ІННОВАЦІЯ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу





РМСЕБ.

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

В Примітках до фінансової звітності п.7.2. «Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» управлінським персоналом Товариства недостатньо розкрита інформація стосовно справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій Товариства в сумі 822 702 тис. грн., які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств. Товариство володіє часткою в статутному капіталі зазначених підприємств більш ніж 20 відсотків. Ми не отримали належних доказів про проведення Товариством на звітну дату оцінки зазначених фінансових інвестицій за методом участі в капіталі інших підприємств, що не відповідає вимогам МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях фінансової звітності та фінансових результатів Товариства за 2020 рік.

Внаслідок можливого впливу цього питання на фінансову звітність Товариства наша думка щодо фінансової звітності за поточний період була у відповідний спосіб модифікована.

### 3. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування:

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЯ»**

Скорочене найменування:

ПАТ «ЗНВКІФ «ІННОВАЦІЯ»

Код ЄДРПОУ:

35043996

Вид діяльності за КВЕД

Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Тип, вид та належність фонду

Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд

Номер та дата свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ:

№ 709-1 від 18.06.2010

Реєстраційний номер за ЄДРІСІ:

133709

Строк діяльності:

18.07.2032

Місцезнаходження:

49027, Дніпропетровська обл. м. Дніпро, пр-т. Дмитра Яворницького, буд. 22

Основні відомості про компанію з управління активами:

Повне найменування

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНГРІН»**

Код ЄДРПОУ:

35607718

Вид діяльності за КВЕД:

Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)





Місцезнаходження: 49027, Дніпропетровська обл. м. Дніпро, пр-т. Дмитра  
Яворницького, буд. 22

Ми провели аудит відповідно до МСА та з урахуванням:

- вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII;
- вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 N 991 зі змінами та доповненнями.

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

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Наші аудиторські процедури включали оцінку оцінювання управлінським персоналом можливості здійснювати продовження діяльності на безперервній основі, аналіз фінансово-господарської діяльності Товариства.

Ми не ідентифікували суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, що може окремо або в сукупності поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність та доходимо висновку про те, що використання припущення про безперервність діяльності Товариства при складанні фінансової звітності є прийнятним.

#### **5. КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності з дотриманням вимог 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 Товариства 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.

Наглядова рада Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

#### **7. 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкритій інформації, зроблених управлінським персоналом;
- досягаємо 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 розкритій 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## 8. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ФІНГРІН» несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається з Звіту про управління за 2020 рік.





Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість у будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

#### Щодо звіту про управління

Товариство та ТОВ «КУА «ФІНГРІН» в управлінні якого воно перебуває не складало звіт з управління за 2020 рік оскільки від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства відповідно до ч.7ст. 11 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

## II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

З метою формування професійного судження щодо дотримання Товариством вимог положень законодавчих та нормативних актів, що регулюють діяльність у сфері фінансових послуг наводимо наступну інформацію:

### 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Станом на 31.12.2020 розмір статутного капіталу складає 50 600 тис. грн. що відповідає установчим документам Товариства.

### 2. ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Станом на 31.12.2020 розмір власного капіталу Товариства складає суму 1 466 173 тис. грн., з яких: зареєстрований (пайовий) капітал - 50 600 тис. грн.; додатковий капітал - 588 696 тис. грн.; нерозподілений прибуток - 826 877 тис. грн.

Відповідно до ст. 3 Статуту Товариства, затвердженого Загальними зборами (протокол №11 від 23.12.2014 року), розмір статутного капіталу становить 50 600 000,00 (п'ятдесят мільйонів шістсот тисяч грн. 00 коп.) та поділений на 5 060 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10 000,00 (десять тисяч грн. 00 коп.) кожна. Всі акції прості іменні та випущені у бездокументарній формі.

Протягом 2020 року дивіденди Товариством не нараховувались та не виплачувались.

Ми встановили, що станом на 31.12.2020 Товариство має додатковий капітал в сумі 588 696 тис. грн., створений за рахунок емісійного доходу.

Структура акціонерів Товариства станом на 31 грудня 2020 року є наступною:

Акціонер	Сума, грн	%	Кількість акцій, шт.
ТОВ «РЕКУПЕРАЦІЯ СВИНЦЮ»	3 990 000	7,885375	399
ТОВ «ВЕСТ ЕНЕРГОІНВЕСТ»	5 760 000	11,383399	576
ТОВ «АЛЬЯНС ФІНАНС»	12 010 000	23,735178	1201
ТОВ «МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ»	4 370 000	8,636363	437
Інші (доля менше 5%)	24 470 000	48,359685	2447
<b>Разом</b>	<b>50 600 000,00</b>	<b>100</b>	<b>5060</b>

Товариство розмістило свої акції у порядку, визначеному чинним законодавством, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування.





Сформований статутний капітал Товариства на дату перевірки відповідає вимогам статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та перевищує мінімальний розмір, встановлений Законом України «Про інститути спільного інвестування» на час реєстрації Товариства.

Статутний капітал сформований у повному обсязі та сплачений виключно грошовими коштами у встановлені законодавством терміни та відповідає розміру зазначеному у Статуті. Змін розміру статутного капіталу за 2020 рік не відбувалось.

### **3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

#### **Розкриття інформації про активи**

Станом на 31.12.2020 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшились на 21 813 тис. грн. і відповідно складають 1 617 481 тис. грн.

Збільшення активів Товариства відбулося в основному за рахунок збільшення поточних фінансових інвестицій. Структура активів складається з:

- довгострокових фінансових інвестицій які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств - 822 702 тис. грн.;
- інших довгострокових фінансових інвестицій - 35 896 тис. грн.;
- іншої поточної дебіторської заборгованості - 754 660 тис. грн.;
- поточних фінансових інвестицій - 3 998 тис. грн.;
- грошей та їх еквівалентів - 225 тис. грн.

#### **Розкриття інформації про зобов'язання**

Станом на 31.12.2020 загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшились на 15 179 тис. грн. і відповідно складають 151 308 тис. грн. Збільшення зобов'язань Товариства відбулося в основному за рахунок збільшення інших поточних зобов'язань.

Зобов'язання визнані та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ, облікової політики.

#### **Розкриття інформації про фінансові результати**

Товариство за звітний період має прибуток у розмірі 6 634 тис. грн. Прибуток визначений у звіті про фінансові результати та підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку та відповідає іншим формам фінансової звітності.

### **4. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ ЩОДО ЧИСТИХ АКТИВІВ**

Станом на 31 грудня 2020 року вартість чистих активів Товариства, яка розрахована ТОВ «КУА «ФІНГРІН» дорівнює 289 757,56 грн. на одну акцію. Вартість чистих активів визначено із дотриманням нормативно-правових вимог НКЦПФР, зокрема рішення № 1336 від 30.07.2013 р. «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» та Закону України «Про інститути спільного інвестування» та МСФЗ.

Загалом протягом року ТОВ «КУА «ФІНГРІН» щодо Товариства дотримувалось вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення чистих активів ІСІ.

### **5. ВІДПОВІДНІСТЬ СКЛАДУ ТА СТРУКТУРИ АКТИВІВ, ЩО ПЕРЕБУВАЮТЬ У ПОРТФЕЛІ**

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства відповідає вимогам законодавства.

### **6. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО СУМИ ВИТРАТ, ЯКІ ВІДШКОДУЮТЬСЯ ЗА РАХУНОК АКТИВІВ**





Витрати, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства здійснюються у відповідності до Статуту Товариства та Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013р. із змінами, внесеними згідно з Рішенням НКЦПФР № 1183 від 09.09.2014.

#### **7. ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА В РАЗІ ЛІКВІДАЦІЇ**

Порядок ліквідації інститутів спільного інвестування регламентовано Законом України «Про інститути спільного інвестування» Станом на 31.12.2020р. Товариство не знаходиться у стані ліквідації.

#### **8. ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ АКТИВІВ МІНІМАЛЬНОМУ ОБСЯГУ АКТИВІВ**

Загальний розмір активів Товариства відповідає мінімальному розміру активів ІСІ встановленому Законом України « Про інститути спільного інвестування».

#### **9. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ**

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю. Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою.

Процедури внутрішнього контролю протягом 2020 року, які здійснює служба внутрішнього контролю в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 577 від 29.04.2014 р.

#### **10. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ**

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України. Органом управління Товариства є:

- Наглядова рада Товариства
- Директор ТОВ «КУА ФІНГРІН».

Повноваження органів управління визначені статутом та внутрішніми документами Товариства.

#### *Щодо звіту про корпоративне управління*

Звіт про корпоративне управління складено Товариством відповідно до вимог статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (із змінами та доповненнями), якою встановлено вимоги до змісту «Звіту про корпоративне управління».

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів відповідно до статті 40 -1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (із змінами та доповненнями) та рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Принципи корпоративного управління» від 22.07.2014 р. № 955, аудитор перевірів інформацію, наведену в «Звіті про корпоративне управління».

Показники «Звіту про корпоративне управління», узгоджені з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та не містять суттєвих викривлень.





### ІІІ. ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

#### 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності з аудиту ми встановили пов'язаних осіб

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин
Компанія з управління активами	ТОВ «КУА «ФІНГРІН»,	Відносини контролю
Істотна участь	ТОВ «АЛЬЯНС ФІНАНС»	Відносини контролю
Істотна участь	ТОВ «ВЕСТ ЕНЕРГОІНВЕСТ»	Відносини контролю
Голова Наглядової ради	Коваль Олександр Віталійович	Провідний управлінський персонал

Ми не встановили порушень що виходять за межі нормальної діяльності Товариства по операціям з пов'язаними сторонами.

#### 2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Ми не встановили подій після дати балансу, що могли би суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

#### 3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під №1259.

Телефон: +38 (044) 469.07.17.

#### 4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

- Дата та номер договору № 1285 від 06.04.2020р., додаткова угода №2 від 17.02.2021р.
- Дата початку проведення аудиту – 17 лютого 2021 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 26 березня 2021 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: виконавчий директор Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №100147.

Ключовий партнер з завдання

Виконавчий директор

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

Олексієнко Дмитро Володимирович

АДРЕСА АУДИТОРА: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 26 березня 2021 року.



Підприємство: Публічне акціонерне товариство "ЗНВКІФ"Інновація"

Дата (рік,місяць,число)

Територія: Дніпропетровська

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство

за КОАТУУ

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

за КОПФГ

Середня кількість працівників : 0

за КВЕД

Адреса, телефон: вулиця КАРЛА МАРКСА, буд. 22, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	265 102	822 702
інші фінансові інвестиції	1035	35 896	35 896
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>300 998</b>	<b>858 598</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 191 202	754 660
Поточні фінансові інвестиції	1160	103 467	3 998
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	225
Готівка	1166	-	-
Рахунки у банках	1167	1	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у т. ч. в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 294 670</b>	<b>758 883</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1300	1 595 668	1 617 481



Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	50 600	50 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	588 696	588 696
Емісійний дохід	1411	588 696	588 696
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	820 243	826 877
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 459 539</b>	<b>1 466 173</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у т. ч. Резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4	91
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	136 125	151 217
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>136 129</b>	<b>151 308</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 595 668</b>	<b>1 617 481</b>

\* Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої ради, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Керівник

КОВАЛЬ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

не передбачено





Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021| 01 |01

Підприємство: Публічне акціонерне товариство "ЗНВКІФ"Інновація"

за ЄДРПОУ

35043996

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:	2090	-	-
прибуток		-	-
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	1 129	6 080
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 359)	( 126)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	( 2 399)	( 909)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	5 045
прибуток		-	5 045
збиток	2195	( 1 629)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	16 061	93 428
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	( 7 798)	( 52 243)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	6 634	46 230
прибуток		6 634	46 230
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	6 634	46 230
прибуток		6 634	46 230
збиток	2355	-	-



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>6 634</b>	<b>46 230</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	2 758	1 035
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 758</b>	<b>1 035</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 060	5 060
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 060	5 060
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1 311,06719	9 136,36364
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1 311,06719	9 136,36364
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



КОВАЛЬ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ

не передбачено



Дата (рік,місяць,число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ

2021| 01 |01

35043996

Підприємство: Публічне акціонерне товариство "ЗНВКІФ"Інновація"

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

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	71 505
Інші надходження	3095	-	-
<b>Витрачання на оплату:</b>		( 309)	( 193)
Товарів (робіт, послуг)	3100	-	-
Працівникам	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язання з податків та зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3118	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3135	-	-
Витрачання на оплату авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими внесками	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позики	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	( 309)	71 312
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	249 175	79 673
необоротних активів	3205	-	-
<b>Надходження від отриманих:</b>			
відсотків	3215	6 252	49 896
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашених позик	3230	21 400	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	375 603	-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3255	( 651 897)	( 200 677)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання за надання позик	3275	-	( 204)
Витрачання за придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	533	( 71 312)







Підприємство: Публічне акціонерне товариство "ЗНВКФ"Інновація"

Дата (рр, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ  
2021| 01| 01  
35043996

**З В І Т**  
**про власний капітал**  
**за 2020 р.**

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4 000	50 600	-	588 696	-	820 243	-	-	1 459 539
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4 005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4 010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4 090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4 095	50 600	-	588 696	-	820 243	-	-	1 459 539
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4 100	-	-	-	-	6 634	-	-	6 634
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4 110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4 111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4 112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4 113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4 114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4 116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4 200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4 205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4 210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4 215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4 220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4 225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4 225	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4 245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4 260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4 265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4 270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4 275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4 280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4 290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4 291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом зміни в капіталі</b>	4 295	-	-	-	-	6 634	-	-	6 634
<b>Залишок на кінець року</b>	4 300	50 600	-	588 696	-	826 877	-	-	1 466 173

Керівник  
Головний бухгалтер

КОВАЛЬ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ  
не передбачено





**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПАТ «ЗНВКІФ «ІННОВАЦІЯ»  
що закінчився 31 грудня 2020 року**

**1. Загальна інформація**

Організаційна структура та діяльність

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІННОВАЦІЯ"**, (надалі – Фонд) було створене 2007 року (запис у Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування № 133709, свідоцтво № 709-1 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку). Строк діяльності Фонду: з 18.07.2007р. до 18.07.2032р.

Фонд знаходиться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНГРІН» (далі – ТОВ «КУА «ФІНГРІН»)). Місцезнаходження ТОВ «КУА «ФІНГРІН»: 49027, місто Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, будинок 22.

Фонд здійснює інвестиційну діяльність на підставі Регламенту, у т.ч. Інвестиційної декларації, який затверджено Наглядовою радою Товариства: Протокол № 23/12/14 від 23.12.2014р., з урахуванням обмежень, встановлених законом України «Про інститути спільного інвестування».

Фонд інвестує кошти в корпоративні права, цінні папери та в інші активи не заборонені чинним законодавством України. Пріоритетним є інвестування в такі галузі народного господарства як промисловість, транспорт, зв'язок, будівництво, сільське господарство, торгівля, фінансова та страхова діяльність.

**2. Економічне середовище, в умовах якого Фонд здійснює свою діяльність.**

На динаміку та перспективи розвитку вітчизняної економіки продовжують чинити тиск традиційні ризики: залежність динаміки розвитку реального сектора економіки України від кон'юнктури на світових товарних і сировинних ринках, а також від можливих коливань попиту на продукцію вітчизняного експорту; зростання обсягу державного боргу й витрат на його обслуговування при збереженні необхідності в нових запозиченнях; висока питома вага у витратній частині державного бюджету поточних першочергових витрат, які не підлягають скороченню, а також витрат по фінансуванню опосередкованого бюджетного дефіциту; від'ємне сальдо торгового балансу, що створює тиск на платіжний баланс і показники зовнішньої ліквідності, що ймовірно призведе до подальшого нарощування валового зовнішнього боргу; висока чутливість підприємств України до системних та індивідуальних ризиків, що стримує відновлення економіки. В поточному році можливі ризики в інвестуванні коштів в цінні папери емітентів України.

**3. Загальна основа формування фінансової звітності.**

**3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких 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.



### *3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення*

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

### *3.4. Припущення про безперервність діяльності*

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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

Фінансова звітність Фонду буде затверджена з метою оприлюднення Вищим органом Фонду (загальні збори акціонерів). Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

### *3.6. Звітний період фінансової звітності*

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

## *4. Суттєві положення облікової політики*

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

#### *4.1.1. Основа формування облікових політик*

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

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

#### *4.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках*

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

#### *4.1.3. Методи подання інформації у фінансових звітах*

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 8.1, 8.2, 8.3 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.



## 4.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

### 4.2.1. Первісне визнання фінансових інструментів

Похідні фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з урахуванням витрат, які були понесені при проведенні операції. Підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна операції. Прибуток чи збиток при первісному визнанні враховується тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю і ціною операції, яку можливо підтвердити існуючими поточними ринковими операціями з такими ж інструментами або методами оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація.

Всі операції по придбанню чи продажу фінансових активів, які передбачають здійснення операції протягом періоду, визначеного законодавством або ринком, визнаються на дату здійснення операції, тобто на дату, коли Фонд зобов'язується здійснити операцію за фінансовим активом, тобто виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Всі інші операції купівлі-продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому зміна вартості за період між датою визнання зобов'язання і датою розрахунку:

- не визнається по відношенню до активів, які визнаються за первісною вартістю чи амортизованою вартістю;
- визнається в звіті про фінансові результати для торгових цінних паперів, похідних фінансових інструментів та інших фінансових активів за справедливою вартістю, зміни яких відображаються в фінансових результатах;
- у випадку активів, класифікованих для подальшого продажу, визнається в складі капіталу.

### 4.2.2. Знецінення фінансових активів

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення в результаті однієї чи більше подій («збиткових подій»), що відбулися після первинного визнання фінансового активу та впливають на розмір або терміни розрахункових майбутніх потоків, які пов'язані з фінансовим активом або з групами фінансових активів, якщо їх можливо оцінити з достатнім ступенем надійності. Якщо Фонд визначає, що не існує об'єктивних ознак знецінення для фінансового активу, що оцінених на індивідуальній основі, незалежно від того, є такий актив індивідуально суттєвим чи ні, він включається в групу фінансових активів з подібними характеристиками кредитного ризику і ця група оцінюється на предмет знецінення на колективній основі.

Основні фактори, на які Фонд зважає визначаючи чи є фінансовий актив знеціненим – це його прострочений статус та можливість реалізації забезпечення (за наявності такого).

Інші основні критерії, що є підставою для визначення наявних об'єктивних ознак збитку від знецінення:

- фінансові труднощі позичальника, що підтверджує отримана Фондом фінансова інформація позичальника;
- порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати процентів або основної суми боргу);
- висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація позичальника;
- надання пільгових умов з економічних або юридичних причин, пов'язаних з фінансовими труднощами, які Фонд не розглядав на інших умовах;
- вартість забезпечення суттєво знижується в результаті погіршення ситуації на ринку.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву під знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування та після визначення підсумкової суми збитку. Повернення раніше списаних сум обліковується на рахунок відповідного резерву збитку від знецінення у складі прибутку або збитку за рік.

### 4.2.3. Припинення визнання фінансових інструментів.

Фонд припиняє визнання фінансового активу (а) коли активи погашені або закінчилися права на грошові потоки від них з інших підстав або (б) коли Фонд передав права на грошові потоки від фінансових активів або уклав угоду про передачу і при цьому передав, в основному всі ризики і вигоди від володіння активом.



#### 4.3. Грошові кошти 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, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті. Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.3.3 цих Приміток. 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 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 звітного періоду.

#### 4.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається 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.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які розглядаються при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути визначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

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



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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

#### **4.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

#### **4.7. Облікова політика щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.



Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Якщо річний дохід за річний звітний (податковий) період не перевищує 20 млн. грн. – не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, згідно з ПКУ.

#### **4.8. Інші застосування облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

##### **4.8.1 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначення та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Фондом не залишається ані подальша участь у управлінні персоналом у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

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

##### **4.8.2. Умовні зобов'язання та активи.**

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

#### **5. Ефект змін в обліковій політиці, обліковій оцінці та виправлення суттєвих помилок**

Фонд вперше застосував МСФЗ у 2013 році. У 2020 році змін в обліковій політиці відповідно до якої складається ця фінансова звітність не було.

#### **6. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінку 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### 6.1. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2020 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

## 7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості.	Дохідний	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня



Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2020	2019	2020
1	2	3	4	5
<b>Фінансові активи</b>	<b>300998</b>	<b>858598</b>	<b>300998</b>	<b>858598</b>
Корпоративні права ТОВ «Альянс Фінанс»	9000	9000	9000	9000
Корпоративні права ТОВ «Дніпротехінвест»	35000	35000	35000	35000
Корпоративні права ТОВ «Відек»	20100	20100	20100	20100
Корпоративні права ТОВ «Енергопарк»	10000	10000	10000	10000
Корпоративні права ТОВ «ЗЕ Технолоджі»	200 000	0	200 000	0
Корпоративні права ТОВ «Ін-Фактор»	900	900	900	900
Корпоративні права КП ТОВ «Трансмаг»	10500	10500	10500	10500
Корпоративні права ТОВ «Менеджмент Інвестицій»	2275	2275	2275	2275
Корпоративні права ТОВ «НВП «Спектрум»	2	2	2	2
Корпоративні права ТОВ «ПКФ «Спецбуд»	250	250	250	250
Корпоративні права ТОВ «Спайк-Інвест»	3870	3870	3870	3870
Акції ПАТ «Дніпропетровський стрілочний завод»	1	1	1	1
Корпоративні права ТОВ «Крендлз»	9100	9100	9100	9100
Корпоративні права ТОВ «Модус-Індустрія»	0,1	757 600	0,1	757 600
<b>Інвестиції доступні для продажу</b>	<b>103467</b>	<b>3998</b>	<b>103467</b>	<b>3998</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>1</b>	<b>225</b>	<b>1</b>	<b>225</b>
<b>Торговельна кредиторська заборгованість</b>	<b>4</b>	<b>91</b>	<b>4</b>	<b>91</b>

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, визначена достовірно.



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

### 7.3. Відомості про поточні фінансові інвестиції (інші інвестиційні вкладення, наявні для продажу)

	31.12.2019	31.12.2020
Акції АТ "МНПК"Веста"	2216	0
Акції Дніпропетровський МБЗ	318	0
Облігації ТОВ «Інвесткредит» серія С	6485	3997
Облігації ТОВ «Інвесткредит» серія В	14570	0
Облігації ТОВ «Інвесткредит» серія А	79878	0
Інші акції	0	1
<b>Разом</b>	<b>103467</b>	<b>3998</b>

### 7.4 Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення дебіторської заборгованості (з врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	31.12.2019	31.12.2020
до 3-х місяців		36525
від 3-х місяців до року	908421	716102
більше року	282781	2033
Резерв	0	0
<b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b>	<b>1191202</b>	<b>754 660</b>

#### 7.4.1. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

	31.12.2019	31.12.2020
Аванси за послуги	0	0
<b>Разом</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чиста вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 7.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Стаття	31.12.2019	31.12.2020
Поточні рахунки в банках	1	225
Депозити в банках	0	0
<b>Разом</b>	<b>1</b>	<b>225</b>

## 8. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 8.1. Адміністративні витрати

	2019	2020
Обслуговування цінних паперів	17	14
Винагорода КУА	73	73
Нотаріальні, юридичні, аудиторські, банківські послуги	23	259
Оренда	13	13
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>126</b>	<b>359</b>

### 8.3. Фінансові доходи та витрати

	2019	2020
Дохід від нарахованих відсотків	84989	7 720



Відсотковий дохід за облігаціями	8 439	8 341
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>93 428</b>	<b>16 061</b>
<b>8.4. Інші операційні доходи та витрати</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Дохід від зміни вартості активів	6080	1129
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>6080</b>	<b>1129</b>
Збитки від відчуження активів	0	2399
Збитки від переоцінки цінних паперів	0	0
Збитки від знецінення активів	900	16899
Збитки від операцій з відступлення прав вимоги	9	0
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>909</b>	<b>2399</b>

#### 8.5. Інші витрати

За звітний 2020 рік Фонд отримав збитку від операцій з купівлі продажу цінних паперів .

#### 8.6. Податок на прибуток

Прибуток до оподаткування Фонду 6 634 тис. грн.

Згідно до Податкового кодексу України зі змінами та доповненнями, доходи, отриманні фондом звільняються від оподаткування (ст. 141.6 ПКУ).

#### 8.7. Власний капітал

Загальна номінальна вартість акцій корпоративного фонду, які були розміщені: 50600 (п'ятдесят мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 коп. Номінальна вартість однієї акції корпоративного фонду становить 10 000,00 грн. Станом на 31 грудня 2019 року в обігу знаходиться 5060 штук акцій корпоративного фонду.

Власний капіталу Фонду також включає в себе додатковий капітал та нерозподілений прибуток, станом на 31 грудня 2020 року власний капітал представлено в таблиці:

Зареєстрований капітал	50 600
Додатковий капітал	588 696
Нерозподілений прибуток	826 877
<b>Разом</b>	<b>1 466 173</b>
<b>Вилучений капітал</b>	<b>(0)</b>
<b>Всього:</b>	<b>1 466 173</b>

Протягом звітної періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

Фонд розмістив свої акції у порядку, визначеному чинним законодавством, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування. Зниження вартості розміщення над номінальною вартістю відображається у складі інших операційних витрат з подальшим списанням на непокріті збитки. Акції корпоративного фонду розміщені серед обмеженої кількості фізичних осіб (приватне розміщення).

Структура акціонерів Фонду станом на 31 грудня 2020 року є наступною:

Найменування	Сума, грн	%	Кількість акцій, шт.
ТОВ «РЕКУПЕРАЦІЯ СВИНЦЮ»	3 990 000	7,885375	399
ТОВ «ВЕСТ ЕНЕРГОІНВЕСТ»	5 760 000	11,383399	576
ТОВ «АЛЬЯНС ФІНАНС»	12 010 000	23,735178	1201
ТОВ «МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ»	4 370 000	8,636363	437
Інші (доля менше 5%)	24 470 000	48,359685	2447
<b>Разом</b>	<b>50 600 000,00</b>	<b>100</b>	<b>5060</b>
<b>Викуплені Товариством</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Всього:</b>	<b>50 600 000,00</b>	<b>100</b>	<b>5060</b>

Протягом звітної періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

#### 8.6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість



	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Торговельна кредиторська заборгованість	4	91
Інші	136 125	151 217
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>136 129</b>	<b>151 308</b>

## 9. Розкриття іншої інформації

### 9.1 Умовні зобов'язання.

#### 9.1.1. Судові позови

У ході звичайної господарської діяльності Фонду у звітному році - не виникало необхідності брати участь у будь-яких судових розглядах, що мали б вплив на консолідовану фінансову звітність.

#### 9.1.2. Оподаткування

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

#### 9.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

### 9.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних 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.

## ВИДИ ТА ОБСЯГИ ОПЕРАЦІЙ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ, ТИС.ГРН.

Операція	2019 р.	2020 р.
Продаж цінних паперів пов'язаній особі ТОВ «МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ»	0	16 975

### 9.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

У процесі своєї діяльності Фонд піддається впливу різних фінансових ризиків, у тому числі впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитному ризику, ринковому ризику та ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками Фонду приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їхні негативні наслідки для результатів діяльності Фонду. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризику й установити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Ціль керування



операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політик, спрямованих на зведення цих ризиків до мінімуму.

### 9.3.1 Відсотковий ризик

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

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Банківські депозити	0	0
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Частка в активах Фонду, %	0	0

### 9.3.2. Ризик ліквідності

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

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

Голова наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «ІННОВАЦІЯ»



Коваль О.В.