

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

***АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ВАЙ ТЕЙП»***

станом на 31.12.2020

Київ, 2021

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Наглядовій раді та Єдиному учаснику АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП», управлінському персоналу ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ».

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»** на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

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

Суттєвою статтею фінансової звітності Товариства є фінансові активи. Питання обліку таких фінансових активів, класифікація та оцінка є ключовим питанням.

Для розгляду цих ключових питань ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та визначення її адекватності в конкретних операціях, перевірка первинних документів та оцінок фінансових активів, включаючи відповідні перерахування та розрахунок резервів кредитних збитків.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових активів відповідно до МСФЗ 9.

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

Управлінський персонал компанії з управління активами фонду (надалі - 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 або планується 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, а саме, Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП».

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 управлінському персоналу 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 управлінському персоналу 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.

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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних фондів) та компанії з управління активами».

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

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

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»
Скорочене найменування	АТ «ВАЙ ТЕЙП»
Код ЄДРПОУ	43356607
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Тип, вид та клас Фонду	Закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 00817 Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 10.12.2019
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300817
Строк діяльності інвестиційного фонду	До 10 грудня 2049 року
Місцезнаходження	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6

ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**Основні відомості про компанію з управління активами (далі – КУА)**

Повне найменування КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ»
Скорочене найменування КУА	ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	42000385
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР (рішення № 795 від 13.11.2019). Строк дії ліцензії – необмежений.
Місцезнаходження	01014, м.Київ, ВУЛИЦЯ БОЛСУНОВСЬКА, будинок 6

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір статутного капіталу АТ «ВАЙ ТЕЙП» станом на 31.12.2020 складає **120 000 000 (Сто двадцять мільйонів) гривень**, що відповідає установчим документам Товариства.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Відповідно до Рішення засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП» №1 від 04.10.2019 було прийнято рішення про заснування Товариства.

Статут Товариства було затверджено Рішенням засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП» №2 від 19.11.2019. Товариство створено терміном на 30 (тридцять) років.

Статут зареєстровано 19.11.2019 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, номер запису 1 070 102 0000 085208.

Розмір початкового Статутного капіталу, сплаченого засновником Фонду, становить 5 220 000 (П'ять мільйонів двісті двадцять тисяч) гривень.

Початковий Статутний капітал поділений на 5 220 000 (П'ять мільйонів двісті двадцять тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (Одна) гривня.

Товариство має право емітувати виключно прості іменні акції. Перше розміщення акцій є виключно закритим (приватним) серед засновників. При проведенні додаткових емісій акції товариства розміщуються також виключно шляхом приватного розміщення.

Випуск акцій зареєстровано 10.12.2019.

Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій: реєстраційний № 002026, дата реєстрації 10.12.2019.

Інформація про розподіл акцій та сплату початкового капіталу Засновником Фонду наведена в табл. 1.

Таблиця 1

Засновник	Кількість акцій	Сума, грн.	Частка у Статутному капіталі	Сплата
Прокопенко Марина Михайлівна	5 220 000	5 220 000	100	Документ №135138 від 18.11.2019 на суму 5 220 000,00 грн., проведено АТ «АСВІО БАНК», Код банку 353489, 18.11.2019.
Всього	5 220 000	5 220 000	100	5 220 000,00

Відповідно до Рішення учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП» №5 від 02.09.2020 було прийнято рішення про наступне:

- збільшити статутний капітал Товариства на суму 114 780 000 (Сто чотирнадцять мільйонів сімсот вісімдесят тисяч) гривень 00 копійок до розміру 120 000 000 (Сто двадцять мільйонів) гривень 00 копійок;

- здійснити емісію акцій Товариства, що здійснюється з метою спільного інвестування та випустити 114 780 000 (Сто чотирнадцять мільйонів сімсот вісімдесят тисяч) штук простих іменних акцій Товариства загальною номінальною вартістю 114 780 000 (Сто чотирнадцять мільйонів сімсот вісімдесят тисяч) гривень 00 копійок.

Статут у новій редакції зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 03.09.2020.

Випуск простих іменних акцій в кількості 120 000 000 (Сто двадцять мільйонів) штук номінальною вартістю одна гривня на загальну суму 120 000 000 (Сто двадцять мільйонів) гривень зареєстровано 25.11.2020.

Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій: реєстраційний № 002651, дата реєстрації 25.11.2020.

Станом на 31.12.2020 учасником Товариства є Фурман Олег Владиславович, який володіє 5 220 000 шт. акцій загальною номінальною вартістю 5 220 000 (П'ять мільйонів двісті двадцять тисяч) гривень, що складає 100% від сплаченого капіталу.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал АТ «ВАЙ ТЕЙП» станом на 31.12.2020 сформований у відповідності до законодавства України та установчим документам Товариства і складає **120 000 000 (Сто двадцять мільйонів) гривень 00 копійок.**

Формування та сплата статутного капіталу здійснені у встановлені законодавством терміни. Фактично сплачений Статутний капітал складає **5 220 000,00 грн.** (кількість акцій, що знаходяться в обігу – 5 220 000 шт.).

Неоплачений капітал станом на 31.12.2020 складає 114 780 000 (Сто чотирнадцять мільйонів сімсот вісімдесят тисяч) гривень 00 копійок.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

Загальна вартість активів АТ «ВАЙ ТЕЙП» станом на 31.12.2020 складає **26 090 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**АКТИВ НА ПРАВО КОРИСТУВАННЯ ОБ'ЄКТОМ ОРЕНДИ**

Необоротні активи АТ «ВАЙ ТЕЙП» на 31.12.2020 складають 14 702 тис. грн. та представлені нематеріальними активами, активом на право користування об'єктом оренди та іншими довгостроковими фінансовими інвестиціями.

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів АТ «ВАЙ ТЕЙП» станом на 31.12.2020 складає 555 тис. грн., знос нематеріальних активів складає 97 тис. грн., залишкова вартість – 458 тис. грн. Нематеріальні активи представлені торговими марками та об'єктом інтелектуальної власності, за якими Товариство отримує роялті.

Згідно з обліковою політикою амортизація нематеріальних активів нараховувалась в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

АКТИВ НА ПРАВО КОРИСТУВАННЯ ОБ'ЄКТОМ ОРЕНДИ

Первісна вартість активу на право користування об'єктом оренди АТ «ВАЙ ТЕЙП» станом на 31.12.2020 складає 72 тис. грн., амортизація – 16 тис. грн., залишкова вартість – 56 тис. грн. Згідно з обліковою політикою Товариства амортизація активу на право користування об'єктом оренди нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інші довгострокові фінансові інвестиції АТ «ВАЙ ТЕЙП» станом на 31.12.2020 представлені корпоративними правами, які обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, та складають 14 188 тис. грн. За 2020 рік вартість довгострокових фінансових інвестицій збільшилась на 14 171 за рахунок їх придбання та дооцінки.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 складають 11 388 тис. грн. та представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Загальна сума дебіторської заборгованості АТ «ВАЙ ТЕЙП» станом на 31.12.2020 складає 10 332 тис. грн., яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 2 133 тис. грн., яка складається із заборгованості за договорами купівлі-продажу деривативів;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами в сумі 600 тис. грн., яка складається з авансу за договором про організацію розробки моделі навчання для початкової школи;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів від роялті в сумі 416 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю по наданим безвідсотковим позикам, що обліковується за амортизованою собівартістю, та за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в розмірі 110 тис. грн. складає 7 183 тис. грн.

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті України в АТ «ВАЙ ТЕЙП» станом на 31.12.2020 складають 1 056 тис. грн., які розміщено на поточних та депозитних рахунках в банках. Залишки грошових коштів та їх еквівалентів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку.

В порівнянні з 31.12.2019 відбулось зменшення грошових коштів та їх еквівалентів на звітну дату на 4 164 тис. грн.

Оскільки діяльність Товариства фактично розпочалась в 2020 році, як наслідок, активи за 2020 рік збільшились на 20 838 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

Зобов'язання АТ «ВАЙ ТЕЙП» станом на 31.12.2020 представлені довгостроковими та поточними зобов'язаннями на загальну суму **124 тис. грн.**, які включають:

- інші довгострокові зобов'язання по оренді у розмірі 25 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у розмірі 35 тис. грн., що складаються, з поточних зобов'язань по оренді.
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 3 тис. грн., яка в основному складається з заборгованості по винагороді КУА;
- поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами відповідно до договорів купівлі-продажу деривативів у розмірі 61 тис. грн.

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 за 2020 рік АТ «ВАЙ ТЕЙП» отримало прибуток у розмірі **31 139 тис. грн.**

У звітному періоді відповідно до Рішення учасника АТ «ВАЙ ТЕЙП» №08/2020 від 13.08.2020 року прибуток в розмірі 10 400 тис. грн. був спрямований на виплату дивідендів учаснику Товариства.

Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2020 складає **20 746 тис. грн.**

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

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

Вартість чистих активів АТ «ВАЙ ТЕЙП» станом на 31.12.2020 складає **25 966 тис. грн.** Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію – **4,97 грн.**

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

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

ВИТРАТИ

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

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Для корпоративних інвестиційних фондів вимоги щодо мінімального розміру активів не встановлені законодавством України.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

У ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність Фонду, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

e-mail: director@seya.com.ua

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) ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ», затвердженого Рішенням Загальних зборів засновників від 30 травня 2018 року (Протокол № 25/05), 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 визначений статутом та внутрішніми документами АТ «ВАЙ ТЕЙП». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління АТ «ВАЙ ТЕЙП» в цілому відповідає законодавству України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності АТ «ВАЙ ТЕЙП». 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 «ВАЙ ТЕЙП» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020.

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 включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525. Відомості про ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Код ЄДРПОУ 24263164.

Наказ про проходження перевірки з контролю якості № 50-кя від 18.11.2020, виданий Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

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. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 1702/20 від 17.02.2020 з 03.03.2021 по 05.03.2021. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Стижко Олена Юріївна (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100859).

Партнер із завдання

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
05.03.2021



Стижко О.Ю.

Здоріченко І.І.

ДОДАТОК 1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація

про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - засновника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника, голови наглядової ради корпоративного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - засновника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія (за наявності) та номер паспорта	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %	Належність фізичної особи - засновника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності в юридичній особі - засновнику
	Учасники - фізичні особи				
1.	Фурман Олег Владиславович	2742703899	паспорт громадянина України №004764246, виданий 02.04.2020 року, орган, що видав 8032	100,00	Не належить
	Учасники - юридичні особи				
1.	Немає	Немає	Немає	0,00	Немає
	Голова наглядової ради				
1.	Котельникова Тетяна Валеріївна	2429102742	паспорт серії СО №086748, виданий Подільським РУ ГУ МВС України в місті Києві 11 травня 1999 року	0,00	Не належить
	Усього:			100,00	

Інформація

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	Фурман Олег Владиславович (член Наглядової ради, учасник)	2742703899	43356607	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6	100,00
2.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	41944276	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙТІБІ-КОНСАЛТИНГ»	03194, місто Київ, бульвар Кольцова,	60,00

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
 Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
 Код ЄДРПОУ 24263164
 тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
 e-mail: director@seya.com.ua

					будинок 14 Д, офіс 610	
3.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	38011050	ОБСЛУГОВУЮЧИЙ КООПЕРАТИВ «БУЗОК-2-ЕН»	08120, Київська обл., село Бузова, вул. Поляна Лісова, буд. 60	0,00
4.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	40167002	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАБЛ Ф ГРУП»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. В. Чорновола, буд. 1-А, кімн. 6	40,00
5.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	40213364	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРНЕ КОРОЛІВСТВО»	03680, м. Київ, пров. Радищева, буд. 3	50,00
6.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	38379439	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСВ ПРИНТ»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. Чорновола, буд. 1-А	49,00
7.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	43255989	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІМ'Я МАГАЗИНІВ «СІРНЕ КОРОЛІВСТВО»	03022, м. Київ, вул. Смольна, буд. 9	30,00
8.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	36460187	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НСБК «УКРАЇНСЬКИЙ ПРОРИВ»	03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24 Д	40,00
9.	Фурман Олег Владиславович (засновник)	2742703899	40957614	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ГРАНІ ІНТЕЛЕКТУ»	01133, м. Київ, бул-р Лесі Українки, буд. 21	0,00
10.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	42004369	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУШ-ОБЛАДНАННЯ»	03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 32, оф. 110	100,00
11.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	42136443	ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ОСВІТНЬОГО КОНСАЛТИНГУ І АДВОКАЦІЇ»	01001, м. Київ, вул. Грушевського, буд. 4, кімн. 223	60,00
12.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	19138238	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДАВНИЦТВО ГЕНЕЗА»	01133, м. Київ, площа Лесі Українки, буд. 1	20,00
13.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	40175361	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЙМОС. КОМ»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. В. Чорновола, буд. 1-А, кімн. 6	35,00
14.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	43578852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ЦЕНТР "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО"	03189, м. Київ, вул. Академіка Вільямса, буд. 6-Д, офіс 43	30,00
15.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	44060891	ПРИВАТНА УСТАНОВА «ІННОВАЦІЙНИЙ ЦЕНТР УПРАВЛІНСЬКОГО РОЗВИТКУ «БІЗНЕС ДЕВЕЛОПМЕНТ СКУЛ»	01601, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, літ. В	100,00
16.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	41290361	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОСВІТНІЙ ЦЕНТР «НА КРИЛАХ УСПІХУ»	21030, м. Вінниця, вул. Андрія Первозваного, буд. 62	30,00 (до 23.06.2020 р.)

Інші пов'язані особи Фурмана О.В. не володіють часткою 20 % і більше в статутному капіталі товариств та не є керівниками в таких товариствах.

**Інформація
про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь**

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1.	43356607	39805241	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ ОСВІТЯНСЬКИЙ ВИДАВНИЧИЙ ЦЕНТР "ОРИОН"	03061, м. Київ, вул. Миколи Шепелева, буд. 2	60,00
2.	43356607	43255989	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІМ'Я МАГАЗИНІВ "СІРНЕ КОРОЛІВСТВО"	03022, м. Київ, вул. Смольна, буд. 9	10,00
3.	43356607	40175361	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕЙМОС.КОМ"	08133, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, місто Вишневе, вул. В'ячеслава Чорновола, буд. 1, ЛІТЕРА А, кімната 6	10,00
4.	43356607	43425099	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ КЛУБ ПОКУПЦІВ"	03061, Київ, вулиця Пост-Волинська, будинок 3, офіс 35	10,00
5.	43356607	43578852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ЦЕНТР "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО"	03189, м. Київ, вул. Вільямса Академіка, буд. 6-Д, офіс 43	10,00

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

№ з/п	Прізвища, імена, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	Котельникова Тетяна Валеріївна (Голова Наглядової ради)	2429102742	43356607	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6	0,00
2.	Маценко Владлен Станіславович (секретар Наглядової ради)	2589515116	43356607	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6	0,00

				ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»		
3.	Маценко Владлен Станіславович (Секретар Наглядової ради)	2337809466	36890250	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮФУД»	07400, Київська обл., м. Бровари, вул. Грушевського, буд. 17 Г, кв.66	25,00
4.	Маценко Владлен Станіславович (Керівник)	2337809466	44060891	ПРИВАТНА УСТАНОВА «ІННОВАЦІЙНИЙ ЦЕНТР УПРАВЛІНСЬКОГО РОЗВИТКУ «БІЗНЕС ДЕВЕЛОПМЕНТ СКУЛ»	01601, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, літ. В	0,00
5.	Фурман Олег Владиславович (Член Наглядової ради, учасник)	2742703899	43356607	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6	100,00
6.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	41944276	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙТІБІ-КОНСАЛТИНГ»	03194, м. Київ, бульвар Кольцова, будинки 14 Д, офіс 610	60,00
7.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	38011050	ОБСЛУГОВУЮЧИЙ КООПЕРАТИВ «БУЗОК-2-ЕН»	08120, Київська обл., село Бузова, вул. Поляна Лісова, буд. 60	0,00
8.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	40167002	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАБЛ Ф ГРУП»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. В. Чорновола, буд. 1- А, кімн. 6	40,00
9.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	40213364	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРНЕ КОРОЛІВСТВО»	03680, м. Київ, пров. Радищева, буд. 3	50,00
10.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	38379439	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСВ ПРИНТ»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. Чорновола, буд. 1- А	49,00
11.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	43255989	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІМ'Я МАГАЗИНІВ «СІРНЕ КОРОЛІВСТВО»	03022, м. Київ, вул. Смольна, буд. 9	30,00
12.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	36460187	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НСБК «УКРАЇНСЬКИЙ ПРОРИВ»	03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24 Д	40,00
13.	Фурман Олег Владиславович (засновник)	2742703899	40957614	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ГРАНІ ІНТЕЛЕКТУ»	01133, м. Київ, бул- р Лесі Українки, буд. 21	0,00
14.	Фурман Олег Владиславович	2742703899	42004369	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	03035, м. Київ,	100,00

	(учасник)			ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУШ-ОБЛАДНАННЯ»	вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 32, оф. 110	
15.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	42136443	ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ОСВІТНЬОГО КОНСАЛТИНГУ І АДВОКАЦІЇ»	01001, м. Київ, вул. Грушевського, буд. 4, кімн. 223	60,00
16.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	19138238	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДАВНИЦТВО ГЕНЕЗА»	01133, м. Київ, площа Лесі Українки, буд. 1	20,00
17.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	40175361	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЙМОС. КОМ»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. В. Чорновола, буд. 1-А, кімн. 6	35,00
18.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	43578852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ЦЕНТР "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО"	03189, м. Київ, вул. Академіка Вільямса, буд. 6-Д, офіс 43	30,00
19.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	44060891	ПРИВАТНА УСТАНОВА «ІННОВАЦІЙНИЙ ЦЕНТР УПРАВЛІНСЬКОГО РОЗВИТКУ «БІЗНЕС ДЕВЕЛОПМЕНТ СКУЛ»	01601, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, літ. В	100,00
20.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	41290361	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОСВІТНІЙ ЦЕНТР «НА КРИЛАХ УСПХУ»	21030, м. Вінниця, вул. Андрія Первозваного, буд. 62	30,00 (до 23.06.2020 р.)

Інші пов'язані особи Голови та членів Наглядової ради не володіють часткою 20 % і більше в статутному капіталі товариств та не є керівниками в таких товариствах.

ДОДАТКИ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАЙ ТЕЙП"** за ЄДРПОУ

Територія Печерський р-н. м.Києва за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ

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

Середня кількість працівників¹ 0

Адреса, телефон 01014, Україна, м. Київ, вул.Болсуновська, буд.6, 044 3534952

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

КОДИ		
2021	01	01
43356607		
8038200000		
230		
64.30		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 20 р.

Форма N 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		458
первісна вартість	1001		555
накопичена амортизація	1002		97
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	4	56
первісна вартість	1011	5	72
знос	1012	1	16
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:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	17	14188
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		
Усього за розділом I	1095	21	14702
II. Оборотні активи			
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		2133
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		600
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	11	416
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		7183
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	5220	1056
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	5220	1056
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	5231	11388
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	5252	26090

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5220	120000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7	20746
Неоплачений капітал	1425	()	(114780)
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	5227	25966
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		25
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		25
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6	35
товари, роботи, послуги	1615	2	3
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		61
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	17	
Усього за розділом III	1695	25	99
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	5252	26090

Голова Наглядової Ради

Директор ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"

Дата затвердження

Котельникова Т.В.

Терещенко Л.С.

Залевська С.А.

ДИРЕКТОР

ТОВАРИСТВО "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

ЗДОРІЧЕНКО І.І.



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАЙ ТЕЙП"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
43356607		

за ЄДРПОУ

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

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		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	1156	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(924)	(3)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(229)	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3	
збиток	2195	()	(3)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	484	10
Інші доходи	2240	68583	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(717)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(37214)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	31139	7
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	31139	7
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
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	31139	7

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	115	
Інші операційні витрати	2520	1038	3
Разом	2550	1153	3

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

Котельникова Т.В.

Директор ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"

Терещенко Л.С.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"

Залевська С.А.



ДИРЕКТОР
"Сейя-Кірш-Аудит"
ЧЕНКО І.І.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАЙ ТЕЙП"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
43356607		

за ЄДРПОУ

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

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005	631	
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	61	
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	643	
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(701)	()
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(755)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(650)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(105)	()
Витрачання на оплату авансів	3135	(600)	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(2)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-723	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	53140	

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	287	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	7430	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(38092)	()
необоротних активів	3260	(555)	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(15225)	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6985	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		5220
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	(10400)	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(26)	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-10426	5220
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4164	5220
Залишок коштів на початок року	3405	5220	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець періоду	3415	1056	5220

Голова Наглядової Ради
 Директор ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"
 Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"



Котельникова Т.В.
 Терещенко Л.С.

Залевська С.А.



ДИРЕКТОР
 ЗДОР ІЧЕНКО І.І.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	114780					-114780		
Вогашення боргованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання куплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Сумом змін у капіталі	4295	120000				20739	-114780		20739
Ликшишок на кінець періоду	4300	120000				20746	-114780		25966



Котельникова Т.В.

Терещенко Л.С.

Залевська С.А.



ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕІЯ КІРШ-АУДИТ"
Терещенко І.І.

Голова Наглядової Ради
Директор ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"
Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року згідно вимогам МСФЗ

Акціонерне Товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»

Річна фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. Основні відомості про Фонд

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП», скорочена назва АТ «ВАЙ ТЕЙП» (надалі Товариство) засновано як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Створено згідно Закону України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»
Зареєстровано в Єдиному державному реєстрі	19.11.2019 номер запису: 1 070 102 0000 085208
Ідентифікаційний код юридичної особи	43356607
Відомості щодо внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №00817 Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 10.12.2019р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300817
Тип Фонду	Закритий
Вид Фонду	Недиверсифікований
Реєстрація випуску акцій	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 002651 від 25.11.2020р.
Строк діяльності інвестиційного фонду	30 років з дати внесення до ЄДРІСІ
Поточний рахунок	№ UA61 353489 00000 26506584505001 АТ «АСВІО БАНК» м. Київ, МФО 353489
Місцезнаходження	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Основний вид економічної діяльності	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Відомості про органи управління	Загальні збори учасників, Наглядова Рада
Голова Наглядової Ради	Котельникова Т.В.

Товариством було випущено 120 000 000 простих іменних акцій номіналом 1 гривня.

25

Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 року було розміщено 5 220 000 акцій.

Учасники Фонду	кількість акцій, що перебувають в обігу	відсоток у СК (від кількості акцій, що перебувають в обігу), % на 31.12.2020р.	відсоток у СК (від кількості акцій, що перебувають в обігу), % на 31.12.2019р
Фурман Олег Владиславович	5 220 000	100	100

Управління активами Акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП», здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ» (надалі КУА), згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 20112019-КУА від 20.11.2019 року.

Інформація про компанію з управління активами (КУА)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ» зареєстровано 15.03.2018 року за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців 1 070 102 0000 074089.

Країна реєстрації - Україна

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України: 42000385.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, буд. 6

E-mail: kua.profinvest@gmail.com

Тел./факс (044)353-49-52

Основний вид діяльності за КВЕД-2010 є:

66.30 Управління фондами

Основним видом діяльності ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ» є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Товариство є фінансовою установою, тому має високу ступень залежності від законодавчих та економічних обмежень. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході країни мають суттєвий вплив на економіку України. Стабілізація економічної ситуації знаходиться в прямій залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються,

26

але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, достатньо високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі

Падіння економіки у 2020 році було значно меншим, ніж очіувалося на початку кризи.

За підсумками 2020 року реальний ВВП, за оцінками, скоротився на 4.4%. Це значно менше, ніж очіувалося на початку коронакризи (6%). Економіка України швидко відновлювалася в другому півріччі. Після проходження жорсткої фази карантину падіння реального ВВП сповільнилося до 3.5% р/р у III кварталі і, за оцінками Національного банку України, продовжувало сповільнюватися в IV кварталі. Посилювання карантинних заходів у листопаді мало обмежений вплив на ділову активність. Швидке відновлення економіки зумовлене передусім зростанням споживання. Збільшення заробітних плат та соціальних видатків бюджету підтримувало споживчий попит на високому рівні. Також почало скорочуватися безробіття. Вагомий внесок у відновлення економіки мало державне споживання з огляду на нарощування поточних витрат бюджету на інфраструктуру, насамперед дорожні ремонти, а також охорону здоров'я. Натомість через невизначеність в умовах пандемії інвестиційна активність бізнесу залишалася млявою. Стійкий зовнішній попит на продовольство зумовив значно менше скорочення експорту порівняно з імпортом. Ближче до кінця року ця динаміка послабилася з огляду на гірший урожай, тоді як падіння імпорту сповільнилося під впливом посилення внутрішнього попиту. Утім, за підсумками року зберігся додатний внесок чистого експорту.

У 2021 році економіка швидко відновлюватиметься та майже повернеться на докризовий рівень

У 2021 році економіка майже надолужить втрати від коронакризи – ВВП України зросте на 4.2%. Головним рушієм залишатиметься стійкий внутрішній попит, зумовлений подальшим збільшення реальних доходів громадян. Зменшення невизначеності з розвитком пандемії сприятиме відновленню інвестиційної активності. У середньостроковій перспективі українська економіка зростатиме на рівні близько 4%. Цьому сприятиме збільшення реальних доходів населення, зростання інвестицій, високий зовнішній попит і підвищення кредитної активності. Для підтримки населення та швидшого відновлення економіки уряд збереже значний рівень дефіциту бюджету (4.5% від ВВП) і в поточному році. Проте потреби у фіскальних стимулах будуть поступово меншати, адже економіка повернеться до сталого зростання. У 2022 році очікується скорочення дефіциту до 3% ВВП. Державний та гарантований державою боргу після зростання до 62% ВВП у 2020 році в подальшому скорочуватиметься на 2–3 в. п. щороку.

Основним припущенням залишається продовження співпраці з Міжнародним валютним фондом

У 2021 році очікується надходження від МВФ коштів у межах поточної програми стендбай, а також пов'язане фінансування від Європейського Союзу, Світового банку та інших міжнародних партнерів. Ці кошти дадуть змогу профінансувати значну частину бюджетних потреб у 2021 році. Співпраця з МВФ залишається важливим знаком якості й для іноземних інвесторів. Вона значно спростить доступ і здешевить планові залучення уряду на зовнішніх ринках. Завдяки підтримці МВФ та інших партнерів Україна зможе підтримувати міжнародні резерви на рівні близько 30 млрд доларів, попри значні обсяги погашень зовнішнього боргу.

27

Основними ризиками для реалізації прогнозу є посилення карантинних заходів як в Україні, так і у світі, а також істотний приплив іноземного капіталу.

Проведення вакцинації у світі зменшує ризик повторення локдаунів. Утім, з огляду на поступовість цього процесу, а також появу нових штамів вірусу, зберігається ймовірність локальних форм карантину, які матимуть негативні наслідки для економічної активності. Водночас надм'які монетарні умови у світі та оптимізм щодо вакцинації вже суттєво похвалили інтерес іноземних інвесторів до ринків, що розвиваються, у тому числі й України. Значний приплив капіталу може послаблювати інфляційний тиск через канал валютного курсу. Актуальними залишаються також інші ризики:

- ескалація військового конфлікту на сході країни чи її кордонах;
- посилення інфляційного тиску з боку країн – торговельних партнерів;
- збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату і посилення протекціонізму в світі.

Економіка України: поточні тенденції

Інфляційний розвиток

-У IV кварталі 2020 року споживча інфляція прискорила та в грудні сягнула центральної точки цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. Інфляційну ціль у грудні досягнуто другий рік поспіль. -Динамічніше, ніж очікувалося, відновлення світової та української економіки, подальше збільшення споживчого попиту, а також зростання світових цін на енергоносії та обмеженість пропозиції окремих продуктів харчування формували проінфляційний тиск. Базова інфляція також прискорила.

- Стримували зростання інфляції подальші ефекти від зміни споживчих уподобань та пристосування бізнесу до нових умов роботи.

Монетарні умови та фінансові ринки

- Стримування інфляційного тиску потребуватиме підвищення ключової ставки в 2021 році. Утім її рівень залишатиметься нижче нейтрального впродовж 2021 року та більшої частини 2022 року.

- Профіцит ліквідності банківської системи зберігатиметься на прогнозованому горизонті, що сприятиме утриманню міжбанківських ставок близько до нижньої межі в коридорі ставок НБУ.

- Зниження невизначеності щодо розвитку пандемії позитивно впливатиме на строкову структуру депозитів, відновлення кредитування та більш помірні темпи зростання готівки в обігу.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та /або умовах зовнішньої торгівлі є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у майбутньому у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Однак, керівництво Товариства вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою для фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 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 Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та чинних нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Товариство являється інвестиційним суб'єктом господарювання. Оскільки згідно проспекту емісії та інвестиційної декларації він відповідає наступним критеріям:

- а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;
- б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;
- в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості.

Тому Товариство як інвестиційний суб'єкт господарювання на підставі п.31 МСФЗ 10 не консолідує свої дочірні підприємства Натомість, Фонд оцінює інвестиції в дочірні підприємство за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання фінансової звітності Товариства згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал КУА також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Товариства, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

3.2. 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.

3.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Персоналом Компанії з управління активами (КУА) були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Так, персонал КУА був переведений на віддалену роботу, організовано електронний документооборот Товариства з контрагентами де це можливо. Дане істотно не позначилось на роботу Товариства.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариством свою діяльність у майбутньому. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

3.4. Зміни в МСФЗ в 2020 році

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період, Товариством не застосовувались.

Зміни, що набудуть чинності з 1 січня 2020 року.

Концептуальна основа фінансової звітності (надалі - КОФЗ) - у новій редакції: оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, доходів та витрат, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва Товариства в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість), інформації, яку вони надають.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 17 «Страхові контракти», в які внесені зміни, не використовуються Товариство у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

Нові поправки, що набудуть чинності з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у Товаристві на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 зараз звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».

Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в Товаристві є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду воно дотримується цих умов. І навіть якщо відразу після закінчення звітного періоду воно перестає дотримуватися цих умов, то воно може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалася. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у Товаристві є право відстрочити врегулювання зобов'язання, воно повинно дотримуватися

всіх необхідних умов саме на кінець звітної періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.

В п.75а МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористається Товариство своїм правом на відстрочку погашення.

Для цілей класифікації зобов'язання (п.76А) в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та ін.), яка призводить до погашення зобов'язання.

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ 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 Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.5. Звітний період фінансової звітності

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

3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 26 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної собівартості та справедливої або амортизованої вартості фінансових інструментів до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови,

до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» та нових концептуальних основ фінансової звітності.

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство 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.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад комплекту фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та 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. 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 Товариства.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання)

визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

4.3.2. 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 не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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 звітнього періоду.

4.3.3. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, можуть відноситись акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Після первинного 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Справедлива вартість 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.

4.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4. Облікові політики щодо оренди (МСФЗ 16 «Оренда»)

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

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

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами

37

або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

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

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

4.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно чинного законодавства, а саме, п. 141.6 ст. 141 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) встановлено особливості оподаткування інститутів спільного інвестування.

Так, відповідно до пп. 141.6.1 п. 146.1 ст. 146 ПКУ звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо)

4.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

4.6.2. Виплати працівникам

Товариство не нараховує, не сплачує винагороду Голові та членам Наглядової ради.

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

4.7.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний актив клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- (i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання;
- або
- (ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

4.7.2. Умовні зобов'язання та активи

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

4.7.3. Резерви та забезпечення

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство 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 Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, 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.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 Товариства;
- 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 Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- 110
- 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 Товариства 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.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Керівництво Товариства 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства 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 не

підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Товариство у звітному періоді використовувало ставки дисконту на рівні 18,4%, 7,9%, 9,8%, 9,5%, 9,1%, 4,1%, 3,8%, 3,9% - вартість депозитів та кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

Контрагент	Вид взаємовідносин	Ставка дисконту, %
	Актив на право користування об'єктом оренди	18,4
ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»	Позика (повернута станом на 31.12.2020)	7,9
ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»	Позика	9,1
ТОВ «Український клуб покупців»	Позика	9,8
ТОВ «Український клуб покупців»	Позика (повернута станом на 31.12.2020)	9,5
ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО"	Позика	3,9
ТОВ "СМ "СІРНЕ КОРОЛІВСТВО"	Позика	3,8 та 4,1

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено

інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижчезазначені класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату

	отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація.
Деривативи	Первісна оцінка деривативів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка деривативів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий	Біржові ціни

У складі активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, є грошові кошти, паї (частки) господарських товариств.

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

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У результаті змін справедливих вартостей інструментів капіталу (часток в статутному капіталі ТОВ) (дані 3-го рівня ієрархії) було зменшило прибуток Товариства на 99 тис.грн, а саме:

- унаслідок збиткової діяльності ТОВ «СМ «СИРНЕ КОРОЛІВСТВО» - на 15 тис. грн
- унаслідок збиткової діяльності ТОВ «Український Клуб покупців» - на 2 тис. грн
- унаслідок збиткової діяльності ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО" - на 82 тис. грн

А також збільшено прибуток за рахунок в загальному на 13 310 тис.грн:

- унаслідок прибуткової діяльності ТОВ «ОРІОН» - на 13 183 тис. грн
- унаслідок прибуткової діяльності ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» - на 127 тис. грн

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Дата оцінки	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
Грошові кошти	-	238	-	-	-	-	-	238
Інструменти капіталу (частки)	-	-	-	-	17	14 188	17	14 188

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

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

- ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:
 - ставки відсотка та криві доходності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - допустима змінність; та
 - кредитні спреди

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

6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.19 р.	Придбання (продажі)	Дооцінка (уцінка)	Залишки станом на 31.12.20 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (частки, акції)	17	3 460	13 310 (99)	14 188	13 310 (Дохід від зміни справедливої вартості інструментів)

		(2 500)			капіталу) - 99 (Витрати від зміни справедливої вартості інструментів капіталу) - 2 500 (собівартість проданої частки)
Фінансові інструменти (форварди)	-	34 615 (34 615)	-	-	- 34 615 (собівартість проданих деривативів)

6.6. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Інструменти капіталу (частка ТОВ «СМ «СІРНЕ КОРОЛІВСТВО», 10%)	0	15	0	15
Інструменти капіталу (частка ТОВ «Український Клуб покупців», 10%)	0	2		2
Інструменти капіталу (частка ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ», 10%)	927	-	927	-
Інструменти капіталу (частка ТОВ «ОРІОН», 60%)	13 243	-	13 243	-
Інструменти капіталу (частка ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО", 10%)	18	-	18	-
Фінансові інструменти (форварди)	-	-	-	-
Грошові кошти	238	-	238	-

Справедливу вартість часток було визначено згідно «Методичних рекомендації щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ», затверджених Рішенням Ради УАІБ 09 вересня 2019 року. У зв'язку з відсутністю необхідної закритої інформації для розрахунку справедливої вартості фінансових інвестицій за доходним методом, а саме:

- суми витрат на виплату відсотків за користування запозиченим капіталом;
- балансової вартості сум, віднесених до запозиченого капіталу;
- балансової вартості неопераційних активів, тощо

а також відсутність впливу непокритих збитків попередніх періодів, було визнано справедливу вартість фінансових інвестицій на базі техніки витратного підходу.

Згідно Договорів купівлі-продажу часток від 19.12.2019р. Товариство придбало частину частки в іншому товаристві. ТОВ «СМ «СІРНЕ КОРОЛІВСТВО» зареєстровано в ЄДР 30.09.19р. Для розрахунку були використані дані з форм фінансової звітності ТОВ «СМ «СІРНЕ КОРОЛІВСТВО» за 9 місяців 2020 року, власний капітал ТОВ має негативне значення. Враховуючі розрахунки, справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій – інструменту капіталу Товариства у формі частки в статутному капіталі ТОВ «СМ «СІРНЕ КОРОЛІВСТВО» складає 0,0 тис.грн.

Протоколом №1 загальних зборів засновників від 23.12.19р. було вирішено створити юридичну особу в організаційно-правовій формі товариства з обмеженою відповідальністю та визначити його найменування - ТОВ «Український клуб покупців». Протоколом було визначено, що частка Товариства складає 10% від статутного капіталу, дорівнює 2 тис. грн. Для розрахунку справедливої вартості частки станом на 31.12.2020 року були використані дані з форм фінансової звітності ТОВ «Український клуб покупців» за 9 місяців 2020 року, власний капітал ТОВ має від'ємне значення. Враховуючі розрахунки, справедлива вартість

довгострокових фінансових інвестицій – інструменту капіталу Товариства у формі частки в статутному капіталі ТОВ «Український клуб покупців» складає 0,0 тис.грн.

Згідно Договорів купівлі-продажу часток від 18.03.2020р. Товариство придбало частину частки в іншому товаристві. ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» зареєстровано в ЄДР 14.12.15р. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цієї частки дорівнює 927 тис.грн. Рішення прийняте виходячи з того, що за останні 9 місяців 2020 ТОВ отримало прибуток від операційної діяльності в сумі 1 272,1 тис.грн., наростаючим підсумком фінансовий результат (нерозподілений прибуток) компанії станом на 30.09.2020р. складає 1 272,1 тис.грн., а власний капітал – 9 272,1 тис.грн. Такі показники свідчать про позитивну динаміку фінансово-господарської діяльності компанії. Таким чином, остаточне значення справедливої вартості інструменту капіталу з урахуванням розміру частки в СК = 10%, складає: $9\,272,1 * 10\% = 927$ тис. грн.

Згідно Договору купівлі-продажу частки від 03.09.2020р. Товариство придбало частину частки в іншому товаристві. ТОВ "УОВЦ "ОРІОН" зареєстровано в ЄДР 27.05.15р. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цієї частки дорівнює 13 243 тис.грн. Рішення прийняте виходячи з того, що за останні 9 місяців 2020 ТОВ отримало прибуток від операційної діяльності в сумі 12 681 тис.грн., наростаючим підсумком фінансовий результат (нерозподілений прибуток) компанії станом на 30.09.2020р. складає 21 971 тис.грн., а власний капітал – 22 071 тис.грн. Такі показники свідчать про позитивну динаміку фінансово-господарської діяльності компанії. Таким чином, остаточне значення справедливої вартості інструменту капіталу з урахуванням розміру частки в СК = 60%, складає: $21\,971 * 60\% = 13\,243$ тис. грн.

Згідно Договору купівлі-продажу частки від 16.10.2020р. Товариство придбало частину частки в іншому товаристві. ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО" зареєстровано в ЄДР 26.03.2020р. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цієї частки дорівнює 18 тис.грн. Рішення прийняте виходячи з того, що за останні 9 місяців 2020 ТОВ отримало збиток від операційної діяльності в сумі 121,9 тис.грн., наростаючим підсумком фінансовий результат (нерозподілений прибуток) компанії станом на 30.09.2020р. складає 121,9 тис.грн., а власний капітал – 178,1 тис.грн.

Таким чином, остаточне значення справедливої вартості інструменту капіталу з урахуванням розміру частки в СК = 10%, складає $178,1 * 10\% = 17,81$ тис. грн.

Керівництво Товариства 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. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

7.1. Звіт про фінансовий стан (Баланс)

7.1.1. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Первісна вартість		Амортизація		Балансова вартість	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Ноу-хау "Сирне королівство"	110	-	5	-	104	-
Торгова марка «Сирне королівство, ТМ_1»	370	-	70	-	300	-
Торгова марка «Сирне королівство, ТМ_2»	75	-	22	-	53	-
Всього	555	-	97	-	458	-

Товариство після первісного визнання нематеріального активу відображає його за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строки корисного використання нематеріальних активів представлені наступним чином:

	Дата прийняття в облік	Термін корисного використання, місяців	Метод амортизації
Ноу-хау "Сирне королівство"	01.08.2020	120	Прямолінійний
Торгова марка «Сирне королівство, ТМ_1»	25.02.2020	58	Прямолінійний
Торгова марка «Сирне королівство, ТМ_2»	25.02.2020	37	Прямолінійний

7.1.2. Актив на право користування об'єктом оренди

На дату укладання Договору оренди нежитлового приміщення 19.11.2019 Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 5 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Даний договір був розірваний 16.06.2020 року та актив на права користування орендою за цим договором списаний з балансу.

Натомість 17.06.2020 року було укладено новий Договір оренди нежитлового приміщення та на підставі нього Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 72 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди та станом на 03.09.2020 року становить 7 тис грн.

Станом на 31.12.2020 у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 65 тис. грн. (рядок 1010 Балансу).

	31.12.2020	31.12.2019
Актив на право користування об'єктом оренди	56	4
первісна вартість	72	5
знос	16	1

7.1.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображення переоцінки у прибутку та збитку

Довгострокові фінансові інвестиції:

Інструменти капіталу	Частка, %	31.12.2020	31.12.2019
Інструменти капіталу (частка ТОВ «СМ «СИРНЕ КОРОЛІВСТВО»)	10	0	15
Інструменти капіталу (частка ТОВ «Український Клуб покупців»)	10	0	2
Інструменти капіталу (частка ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»)	10	927	-
Інструменти капіталу (частка ТОВ "УОВЦ "ОРІОН")	60	13 243	-
Інструменти капіталу (частка ТОВ ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО")	10	18	-
Всього	X	14 188	17

7.1.4. Дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 133	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами: -ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО" за Договором б/н від 03.08.2020 року, аванс за організацію роботи зі створення моделі навчання для початкової школи (1-4 класів))	600	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів: - відсотки за депозитним вкладом (на 31.12.2019р) - роялті (на 31.12.2020р.)	416 416	11 11
Інша поточна дебіторська заборгованість, а саме: Позика ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ» Позики ТОВ "СМ "СИРНЕ КОРОЛІВСТВО" Позика ТОВ " Український клуб покупців" Позика ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО"	7 183 1 008 2 174 3 549 452	-
Всього	10 332	11

Станом на 31.12.2020 на балансі Товариства немає безнадійної або простроченої заборгованості. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги виникла в результаті продажу фінансових інвестицій, а саме деривативів. Дана заборгованість є короткостроковою та представлена наступним чином:

Контрагент	Предмет договору	Сума, тис.грн
ФОП ВАВУЛІНА Т.К.	Продаж деривативу	477
ФОП ЛИС В.О.	Продаж деривативу	48
ФОП Лукаш Г.М.	Продаж деривативу	150
ФОП Мельсітова Л.М.	Продаж деривативу	727
ФОП Михайлець В.Ю.	Продаж деривативу	731
Всього	x	2 133

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 654 тис. грн. – сплачені до 25.02.2021 р.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (роялті) станом на 31.12.2020 року представлена наступним чином:

- ТОВ «ДАБЛ Ф ГРУП» за Ліц.дог №1/07 від 01.07.20р. – 165 тис.грн
- ТОВ «ДАБЛ Ф ГРУП» за Ліц.дог №2/07 від 01.07.20р. – 75 тис.грн
- ТОВ "СМ"СИРНЕ КОРОЛІВСТВО" за Ліц.дог №3/07 від 01.07.20р. – 100 тис.грн
- ТОВ "СМ"СИРНЕ КОРОЛІВСТВО" за Ліц.дог №4/07 від 01.07.20р. – 50 тис.грн
- ФОП Зарічнюк С.Е. за ДКК №20/10/20-1Ф3 від 20.10.2020 – 13 тис.грн
- ФОП Петіченко В.В. за ДКК №06/08/20-1Ф4 від 06.08.20р. – 7 тис.грн
- ФОП Петіченко І.М. за ДКК №06/08/20-0Ф4 від 06.08.20р. – 6 тис.грн

Дебіторська заборгованість за розрахунками за нарахованими роялті в сумі 341 тис. грн. – сплачені до 31.01.2021 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (роялті) та інша поточна дебіторська заборгованість є фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (роялті) станом на 31.12.2020р. Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим, кредитний ризик дорівнює 0.

Інша поточна дебіторська заборгованість була сформована за рахунок наданих безпроцентних позик. Оцінка іншої дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

На дату первинного визнання була визначена справедлива вартість іншої дебіторської заборгованості із застосуванням ставок дисконтування відповідно до вартості короткострокових депозитів за даними статистичної звітності банків України. Подальша оцінка іншої дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

Відповідно до обраної моделі Товариством на дату первісного визнання за фінансовими інструментами визначається рівень кредитного ризику.

У разі, якщо рівень кредитного ризику визначений як низький, резерв під очікувані кредитний збитки у фінансовій звітності не визнається, тому що його сума не перевищує поріг суттєвості для статей фінансової звітності, визначений обліковою політикою Товариства.

Отже, станом на 31.12.2020 р. інформація за наданими позиками та нарахованими резервами очікуваних кредитних збитків наступна:

Контрагент	Рівень ризику	Сума позики на 31.12.20	Резерв очікуваних кредитних ризиків	Вартість на 31.12.20 р.
ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ», Договір позики №3 від 20.03.20р. Строк погашення позики – 31.12.20 р.	Низький	1 008	-	1 008
ТОВ "СМ"СИРНЕ КОРОЛІВСТВО", Договір позики №1 від 03.08.20р. Строк погашення позики – 30.07.21 р.	Низький	1957	-	1 957
ТОВ "СМ"СИРНЕ КОРОЛІВСТВО", Договір позики №2 від 24.12.20р. Строк погашення позики – 30.11.21 р.	Низький	217	-	217

ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО", Договір позики №4 від 03.11.20р. Строк погашення позики – 01.10.21 р.	Низький	452	-	452
ТОВ " Український клуб покупців", Договір позики №1 від 14.01.20р. Строк погашення позики – 30.12.20 р.	Середній	3 659	110	3 549
Всього Дебіторська заборгованість за позиками		7 293	110	7 183

7.1.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Рахунок	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на поточному рахунку в національній валюті в АТ "АСВІО БАНК"	1	-
Грошові кошти на поточному рахунку в національній валюті в ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ"	237	-
Еквіваленти грошових коштів (банківський депозит в національній валюті в АТ "АСВІО БАНК")	5	5 220
Еквіваленти грошових коштів (банківський депозит в національній валюті в ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ")	813	-
Всього	1 056	5 220

Станом на 31.12.2020 року в складі грошових коштів, обліковуються еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитному рахунку в АТ "АСВІО БАНК", МФО 353489. Згідно Договору банківського вкладу (депозиту) «Гнучкий+» №082-201/19Д від 26.12.19 р. Товариство розміщує тимчасово вільні кошти на відкритому в АТ «АСВІО БАНК», вкладному (депозитному) рахунку. Строк вкладу – з 26 грудня 2019р. по 26 березня 2020р. Вклад розміщується з правом поповнення та з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії Договору, а також пролонгації, у разі не виявлення бажання повернути кошти, на то самий термін. Дата повернення вкладу – 26 січня 2021р. На суму вкладу банком нараховуються проценти в розмірі 4% річних. Також підприємство розміщує депозит в ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" на підставі заяви про вклад "ДЕПОЗИТНА ЛІНІЯ" від 27.02.2020 року. Депозит до запитання. На суму вкладу банком нараховуються проценти в розмірі 7% річних.

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено у розділі 9 цих приміток.

7.1.6. Власний капітал

Рішенням засновника №1 АТ «ВАЙ ТЕЙП» від 04.10.2019 року було прийнято рішення про створення Товариства та затвердження рішення про приватне розміщення акцій Товариства. Початковий статутний капітал Товариства становить 5 220 000 (п'ять мільйонів двісті двадцять тисяч) гривень 00 копійок, сплачений повністю грошовими коштами 18.11.2019 року.

Згідно Рішення учасника №5 від 02.09.2020 року Статутний капітал Товариства збільшено на 114 780 тис. грн та станом на 03.09.2020 р. становить 120 000 тис. грн., Статний капітал сформований відповідно до вимог законодавства.

Стаття балансу	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Зареєстрований капітал	5 220	120 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	7	20 746
Неоплачений капітал	-	(114 780)
Власний капітал всього:	5 227	25 966

7.1.7. Зобов'язання

7.1.7.1. Зобов'язання по оренді

Між АТ «ВАЙ ТЕЙП» (орендар) та ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП» (орендодавець) (код ЄДРПОУ 40632479) укладено Договір оренди №19/11/19 від 19 листопада 2019 року, строк дії Договору до 31 грудня 2020 року включно.

На дату первинного визнання 19.11.19 р. було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 5 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 20,3% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту). Даний договір був розірваний 16.06.2020 року, орендне зобов'язання за цим договором списане з балансу.

Між АТ «ВАЙ ТЕЙП» (орендар) та ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП» (орендодавець) (код ЄДРПОУ 40632479) станом на 03.09.2020 року укладено Договір оренди № 170620/П7-10 від 17 червня 2020 року, строк дії Договору до 31 грудня 2022 року включно.

На дату первинного визнання 17.06.20 р. було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору. Товариство у звітному періоді використовувало ставку дисконту на рівні 18,4% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

Зобов'язання по оренді відображено у балансі наступним чином:

Найменування	31.12.2020	31.12.2019
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання по оренді), Код рядка Балансу 1515	25	-
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання по оренді), Код рядка Балансу 1690	35	6
Всього:	60	6

7.1.7.2. Поточні зобов'язання

Найменування	31.12.2020	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги: ПАТ «НДУ»	3	2
ТОВ КУА "ПРОФІНВЕСТ" (винагорода КУА, витрати КІФ, сплачені КУА)	3	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами: ФОП Гнатенко Р.В. (оплата за деривативи)	61	-
Інші поточні зобов'язання (за частки в СК ТОВ)	-	17
Всього:	64	19

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю.

Кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.20р. Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Заборгованість буде погашена протягом місяця.

7.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

Порівняльна інформація за аналогічний період 2019 року представлена за період 19.11.2019 року по 31.12.2019 року, тому що Товариство є новоствореним, дата державної реєстрації 19.11.2019 року.

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати:

	з 01.01.2020 по 31.12.2020	з 19.11.2019 по 31.12.2019
Адміністративні витрати: 2020 рік - послуги ПАТ «НДУ» - 22 тис.грн, амортизація активу оренда - 18 тис.грн, винагорода КУА - 599 тис.грн, нотаріальні послуги - 219 тис.грн, аудиторські послуги - 48 тис.грн, амортизація НМА - 97 тис.грн, держмити - 105 тис.грн тощо) 2019 рік - послуги ПАТ «НДУ» - 2 тис.грн, амортизація активу оренда - 1 тис.грн	(924)	(3)
Інші операційні доходи (доходи від роялті, доходу по списання кредитного ризику)	1156	
Інші операційні витрати (витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки за позиками та штраф з ПДВ)	(229)	
Інші фінансові доходи 2020 рік - відсотки отримані за депозитами - 277 тис.грн, амортизація дисконту - 207 тис.грн 2019 рік - відсотки отримані за депозитами - 10 тис.грн	484	10
Інші доходи (доходи від продажу фінансових інвестицій: 5 500 тис.грн - корпоративні права, 63 083 тис.грн - деривативи)	68 583	
Фінансові витрати (витрати від дисконтування заборгованості, відсотки за орендним зобов'язаннями)	(717)	
Інші витрати (собівартість фінансових інвестицій: 2 500 тис.грн - корправа, 34714 тис.грн - деривативи)	(37 214)	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	31 139	7
Чистий фінансовий результат (прибуток)	31 139	7

7.3. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

Порівняльна інформація за аналогічний період 2019 року представлена за період 19.11.2019 року по 31.12.2019 року, тому що Товариство є новоствореним, дата державної реєстрації 19.11.2019 року.

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від фінансової діяльності Товариства.

	з 01.01.2020 по 31.12.2020	з 19.11.2019 по 31.12.2019
Повернення податків і зборів (ПДВ)	631	
Надходження авансів від покупців і замовників (попередня оплата за деривативи)	61	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	643	

Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг), а саме: винагорода КУА-597 тис.грн, аудиторські послуги- 48 тис.грн, нотаріальні послуги – 30 тис.грн, депозитарні, тощо	(701)	
Зобов'язань з податків і зборів	(755)	
Витрачання на оплату авансів (аванс за Договором б/н від 03.08.2020 року за організацію роботи зі створення моделі навчання для початкової школи (1-4 класів))	(600)	
Інші витрачання (РКО)	2	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-723	
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	53 140	
Надходження від отриманих: відсотків (відсотки за депозитами)	287	
Надходження від погашення позик	7 430	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	(38 092)	
Витрачання на придбання: необоротних активів (нематеріальні активи)	(555)	
Витрачання на надання позик	(15 225)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	6 985	
Надходження від власного капіталу		5 200
Витрачання на: Сплату дивідендів	(10400)	
Інші платежі (орендні платежі)	26	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-10 426	5 220
Чистий рух грошових коштів за період	-4 164	5 220
Залишок коштів на початок періоду	5 220	
Залишок коштів на кінець періоду	1 056	5 220

Товариство помилково перераховані кошти в звіті не відображає, якщо вони були повернуті протягом трьох банківських днів.

7.4. Звіт про власний капітал за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

Розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 5 220 000 (п'ять мільйонів двісті двадцять тисяч) гривень 00 копійок, затверджений Рішенням засновника АТ «ВАЙ ТЕЙП» №1 від 04.10.2019р.

Початковий Статутний капітал поділений на 5 220 000 (п'ять мільйонів двісті двадцять тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня.

Початковий Статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Згідно Рішення учасника №5 від 02.09.2020 року Статутний капітал Товариства збільшено на 114 780 тис. грн та станом на 31.12.2020 р. становить 120 000 тис. грн., Статний капітал сформований відповідно до вимог законодавства.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
2019				
Залишок на початок 2019 року	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	7	-	7
Внески учасників:				
Внески до капіталу	5 220	-	-	5 220
Виплати власникам	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	5 220	7	-	5 227
Залишок на кінець 2019 року	5 220	7	-	5 227
2020				
Залишок на початок 2020 року	5 220	7	-	5 227
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	31 139	-	31 139
Внески учасників:				
Внески до капіталу	114 780	-	(114 780)	-
Виплати власникам (дивіденди)	-	(10 400)	-	(10 400)
Разом змін у капіталі	114 780	20 739	(114 780)	20 739
Залишок на кінець періоду	120 000	20 746	(114 780)	25 966

Згідно Рішення учасника №08/2020 від 13.08.2020 року було прийнято рішення про спрямування частини нерозподіленого прибутку на виплату дивідендів у розмірі 10 400 тис. грн.

Учасник	Нараховано	Сплачено
Фурман Олег Владиславович, з них:	10 400	10 400
- Податок на доходи фізичних осіб	936	936
- Війський збір	156	156

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

8.2. Умовні зобов'язання

8.2.1. Оподаткування

Товариство не має заборгованості зі сплати податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.2.2. Судові позови

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

8.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони згідно МСБО 24

Повна інформація про пов'язані особи розкрита в Додатку 1 до цих приміток.

Протягом 2020 року у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, а саме:

Операції з пов'язаними сторонами	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Придбання часток (Фурман Олег Владиславович)	500	3 460	8	17
Виплата дивідендів (Фурман Олег Владиславович)	10 400	10 400	-	-
Придбання форвардних контрактів (ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»)	34 615	34 615	-	-
Передоплата за організацію роботи зі створення моделі навчання для початкової школи (ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО")	600	600	-	-
Нарахування роялті (ТОВ «СМ «Сирне Королівство» та ТОВ «ДАБЛ Ф ГРУП»)	930	1 019	-	-
Придбання нематеріальних активів ТОВ «ДАБЛ Ф ГРУП»	555	555	-	-
Продаж корпоративних прав ТОВ «ОСВІТНІЙ ЦЕНТР «НА КРИЛАХ УСПІХУ»	5 500	5 500	-	-

Заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами має наступний вигляд:

	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Нарахування роялті ТОВ «СМ «Сирне Королівство»	150	-
Нарахування роялті ТОВ «ДАБЛ Ф ГРУП»	240	-
Передоплата за організацію роботи зі створення моделі навчання для початкової школи (ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО")	600	-

Надання позик представлено наступним чином:

Операції з сторонами	з пов'язаними	2020		2019	
		Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
3.Надання позики (ТОВ "СМ "СИРНЕ КОРОЛІВСТВО")		2 225	15 225 (7 430 повернуто)	-	-
Надання позики (ТОВ «Український клуб покупців»)		7 685 (3 680 повернуто)	15 225 (7 430 повернуто)	-	-
Надання позики (ТОВ «ДЕЙМОС.КОМ»)		4 850 (3 750 повернуто)	15 225 (7 430 повернуто)	-	-
Надання позики (ТОВ "НМЦ "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО")		465	15 225 (7 430 повернуто)	-	-

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками Товариства здійснюється Компанією з управління активами (КУА) на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Для Товариства суттєвим є кредитний ризик:

9.1. Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

57

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить: встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи; диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи; аналіз платоспроможності контрагентів; здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

КУА визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за наступними фінансовими активами до яких застосовуються вимоги пунктів щодо зменшення корисності:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (відповідно до Розділу 5.5, МСФЗ 9);
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики;
- договори фінансових гарантій, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

КУА оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозу інформацію.

Щодо надійності та стабільності банків, в яких відкрито рахунки.

10 грудня 2020 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» підтверджено кредитний рейтинг АТ «АСВІО БАНК» на рівні uaAA+, прогноз «стабільний».

Згідно з Національною рейтинговою шкалою, затвердженою Постановою Кабінету міністрів №665 від 26.04.2007 року, позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується ДУЖЕ ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. (https://www.asviobank.ua/tl_files/rating/rating_20201210.pdf)

Щодо АТ «РАЙФФАЙЗЕНБАНК АВАЛЬ» (КОД ЄДРПОУ 14305909), то його кредитний рейтинг за національною шкалою знаходиться на рівні **uaAAA** ([http://my-banks.info/banks-raiffaizen-bank-aval-novosti-onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank-aval\(5\)/](http://my-banks.info/banks-raiffaizen-bank-aval-novosti-onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank-aval(5)/)).

58

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Щодо депозитів

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик за депозитними вкладками визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Щодо дебіторської заборгованості за наданими позиками.

Щодо оцінки кредитних збитків фінансового активу – позик, застосовуються відносні показники фінансової діяльності товариств, які отримують позику.

Відповідно до Облікової політики визначається клас позичальника та відсоток очікуваних грошових потоків позичальника, які у подальшому застосовуються для визначення розмірів очікуваних кредитних збитків протягом поточного року. Очікувані кредитні збитки – різниця між усіма договірними грошовими потоками, що належить суб'єктові господарювання згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які суб'єкт господарювання очікує одержати (тобто всі недоотримані суми грошових коштів), дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. КУА оцінює грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом.

Крім того, КУА на дату визнання фінансових активів Товариства визначає ризик настання дефолту.

На розрахунок рівня кредитного збитку впливає:

- Своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах;
- Перенесення строків погашення заборгованості;
- Діяльність позичальника за попередній рік (прибуткова/збиткова)

Отже, станом на 31.12.2020 р. інформація за наданими позиками та нарахованими резервами очікуваних кредитних збитків (ступінь ризику- середній) наступна:

Контрагент	Сума позики	Резерв очікуваних кредитних ризиків	Вартість на 31.12.2020 р.
ТОВ " Український клуб покупців",	3 659	110	3 549
Всього	3 659	110	3 549

9.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

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

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2019	31.12.2020
Банківські депозити	5 220	818
Всього	5 220	818
Частка в активах Товариства, %	99,39	3,14

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

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 5 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 5 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за

діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2020 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 5,0% пункти	- 5,0% пункти
Банківські депозити	818	10%	-41	+41
Разом	818		-41	+41

9.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Період, що закінчився	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
31.12.2020 року						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	-	-	-	-	3
Інші поточні зобов'язання	61	-	-	-	-	61
Всього	64	-	-	-	-	64
Період, що закінчився	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
31.12.2019 року						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	-	-	-	-	2
Інші поточні зобов'язання	-	17	-	-	-	17
Всього	2	17	-	-	-	19

10. Управління капіталом Товариства

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Компанії з управління активами (КУА). Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал КУА здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Керівництво КУА вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал	120 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	20 746 тис. грн.
- Неоплачений капітал	114 780 тис. грн.
Всього:	25 966 тис. грн.

11. Ефективність і результативність використання економічних ресурсів.

Упродовж звітного періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів КУА відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом КУА вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів КУА в умовах пандемії коронавірусу COVID-19 і пов'язаних з нею ризиків та обмежень. З урахуванням запровадженого Урядом України карантину, а також відповідних змін у чинному законодавстві, наказами директора КУА упродовж березня – грудня 2020 р. запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін.

Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками КУА функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У КУА відсутня плінність кадрів, не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів КУА щодо управління фінансовими ресурсами Товариства у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво КУА забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались на строкових депозитах виключно в державних банках або в надійних банках з іноземним капіталом.

Керівними органами КУА забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів Товариства, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Товаристві не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни. За підсумками 2020 року Товариство отримало позитивний фінансовий результат від господарської діяльності.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності КУА як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов КУА належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси КУА повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівництвом КУА заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площі офісних приміщень для працівників. Також ведеться підготовка до своєчасного переходу на подання фінансової звітності за міжнародними стандартами в форматі iXBRL.

Керівними органами КУА забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами КУА приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів Товариства від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонуванням системи управління ризиками і внутрішнього аудиту.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора КУА, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про цінні папери і фондовий ринок, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

12. Події після звітного періоду

Між датою складання 31 грудня 2020 року та датою затвердження фінансової звітності 26.02.2021р. не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Голова Наглядової Ради



Котельникова Т.В.

Директор

ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ»



Терещенко Л.С.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ»

Залевська С.А.



ДИРЕКТОР

ЧЕНКО І.І.

ДОВІДКА
 про пов'язаних осіб корпоративного інвестиційного фонду
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАЙ ТЕЙП"
 (повне найменування корпоративного інвестиційного фонду)

Інформація
 про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику	
	1	2	3	4	5	6	7
A		Учасники - фізичні особи					
	1.	Фурман Олег Владиславович	2742703899	паспорт громадянина України №004764246, виданий 02.04.2020 року, орган, що видав 8032	100,00	Не належить	
B		Учасники - юридичні особи					
	1.	Немає	Немає	Немає	0,00	Немає	
B		Голова наглядової ради					
	1.	Котельникова Тетяна Валеріївна	2429102742	паспорт серії СО №086748, виданий Подільським РУ ГУ МВС України в місті Києві 11 травня 1999 року	0,00	Не належить	
		Усього:			100,00		

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті,значаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

Інформація

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Рестраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Фурман Олег Владиславович (член Наглядової ради, учасник)	2742703899	I	43356607	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6	100,00
2.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	41944276	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙТІБІ-КОНСАЛТИНГ»	03194, місто Київ, бульвар Кольцова, будинок 14 Д, офіс 610	60,00
3.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	38011050	ОБСЛУГОВУЮЧОЇ КООПЕРАТИВ «БУЗОК-2-ЕН»	08120, Київська обл., село Бузова, вул. Поляна Лісова, буд. 60	0,00
4.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	40167002	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАБЛ Ф ГРУП»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. В. Чорновола, буд. 1-А, кімн. 6	40,00
5.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	40213364	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СИРНЕ КОРОЛІВСТВО»	03680, м. Київ, пров. Радищева, буд. 3	50,00
6.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	38379439	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСВ ПРИНТ»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. Чорновола, буд. 1-А	49,00
7.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	43255989	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІМ'Я МАГАЗИНІВ «СИРНЕ КОРОЛІВСТВО»	03022, м. Київ, вул. Смольна, буд. 9	30,00
8.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	36460187	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НСБК «УКРАЇНСЬКИЙ ПРОРИВ»	03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24 Д	40,00
9.	Фурман Олег Владиславович (засновник)	2742703899	I	40957614	ПРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ГРАНІ ІНТЕЛЕКТУ»	01133, м. Київ, бул-р Лесі Українки, буд. 21	0,00
10.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	42004369	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУШ-ОБЛАДНАННЯ»	03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 32, оф. 110	100,00

11.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	42136443	ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ОСВІТНЬОГО КОНСАЛТИНГУ І АДВОКАЦІЇ»	01001, м. Київ, вул. Грушевського, буд. 4, кімн. 223	60,00
12.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	19138238	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДАВНИЦТВО ГЕНЕЗА»	01133, м. Київ, площа Лесі Українки, буд. 1	20,00
13.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	40175361	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЙМОС. КОМ»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. В. Чорновола, буд. 1-А, кімн. 6	35,00
14.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	43578852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ЦЕНТР "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО"	03189, м. Київ, вул. Академіка Вільямса, буд. 6-Д, офіс 43	30,00
15.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	44060891	ПРИВАТНА УСТАНОВА «ІННОВАЦІЙНИЙ ЦЕНТР УПРАВЛІНСЬКОГО РОЗВИТКУ «БІЗНЕС ДЕВЕЛОПМЕНТ СКУЛ»	01601, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, літ. В	100,00
16.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	41290361	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОСВІТНІЙ ЦЕНТР «НА КРИЛАХ УСПІХУ»	21030, м. Вінниця, вул. Андрія Первозваного, буд. 62	30,00 (до 23.06.2020 р.)

Інші пов'язані особи Фурмана О.В. не володіють часткою 20% і більше в статутному капіталі товариств та не є керівниками в таких товариствах.

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - депозитарні установи, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудиторські фірми, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20%)

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
I.	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - депозитарні установи, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудиторські фірми, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20%).

Інформація

про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

Інформація

про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	43356607	I	39805241	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ ОСВІТЯНСЬКИЙ ВИДАВНИЧИЙ ЦЕНТР "ОРІОН"	03061, м. Київ, вул. Миколи Шелелєва, буд. 2	60,00
2.	43356607	I	43255989	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІМ'Я МАГАЗИНІВ "СИРНЕ КОРОЛІВСТВО"	03022, м. Київ, вул. Смольна, буд. 9	10,00
3.	43356607	I	40175361	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕЙМОС.КОМ"	08133, Київська обл., Кірово-Святшинський р-н, місто Вишневе, вул. В'ячеслава Чорновола, буд. 1, ЛІТЕРА А, кімната 6	10,00
4.	43356607	I	43425099	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ КЛУБ ПОКУПЦІВ"	03061, Київ, вулиця Пост-Волинська, будинок 3, офіс 35	10,00
5.	43356607	I	43578852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ЦЕНТР "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО"	03189, м. Київ, вул. Вільямса Акалеміка, буд. 6-Д, офіс 43	10,00

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральні депозитарії, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в стагунтному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Котельникова Тетяна Валеріївна (Голова Наглядової ради)	2429102742	I	43356607	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6	0,00
2.	Маценко Владлен Станіславович (секретар Наглядової ради)	2589515116	I	43356607	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6	0,00
3.	Маценко Владлен Станіславович (Секретар Наглядової ради)	2337809466	I	36890250	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮФУД»	07400, Київська обл., м. Бровари, вул. Грушевського, буд. 17 Г, кв.66	25,00
4.	Маценко Владлен Станіславович (Керівник)	2337809466	I	44060891	ПРИВАТНА УСТАНОВА «ІННОВАЦІЙНИЙ ЦЕНТР УПРАВЛІНСЬКОГО РОЗВИТКУ «БІЗНЕС ДЕВЕЛОПМЕНТ СКУЛ»	01601, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, літ. В	0,00
5.	Фурман Олег Владіславович (Член Наглядової ради, учасник)	2742703899	I	43356607	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙ ТЕЙП»	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6	100,00
6.	Фурман Олег Владіславович (учасник)	2742703899	I	41944276	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙТІБІ- КОНСАЛТИНГ»	03194, м. Київ, бульвар Кольцова, будинок 14 Д, офіс 610	60,00

7.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	38011050	ОБСЛУГОВУЮЧИЙ КООПЕРАТИВ «БУЗОК-2-ЕН»	08120, Київська обл., село Бузова, вул. Поляна Лісова, буд. 60	0,00
8.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	40167002	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАБЛ Ф ГРУП»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. В. Чорновола, буд. 1-А, кімн. 6	40,00
9.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	40213364	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СИРНЕ КОРОЛІВСТВО»	03680, м. Київ, пров. Радищева, буд. 3	50,00
10.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	38379439	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСВ ПРИНТ»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. Чорновола, буд. 1-А	49,00
11.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	43255989	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІМ'Я МАГАЗИНІВ «СИРНЕ КОРОЛІВСТВО»	03022, м. Київ, вул. Смольна, буд. 9	30,00
12.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	36460187	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НСБК «УКРАЇНСЬКИЙ ПРОРИВ»	03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24 Д	40,00
13.	Фурман Олег Владиславович (засновник)	2742703899	I	40957614	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ГРАНІ ІНТЕЛЕКТУ»	01133, м. Київ, бул-р Лесі Українки, буд. 21	0,00
14.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	42004369	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НУШ- ОБЛАДНАННЯ»	03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 32, оф. 110	100,00
15.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	42136443	ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ОСВІТНЬОГО КОНСАЛТИНГУ І АДВОКАЦІЇ»	01001, м. Київ, вул. Грушевського, буд. 4, кімн. 223	60,00
16.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	19138238	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДАВНИЦТВО ГЕНЕЗА»	01133, м. Київ, площа Лесі Українки, буд. 1	20,00
17.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	40175361	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЙМОС. КОМ»	08133, Київська обл., м. Вишневе, вул. В. Чорновола, буд. 1-А, кімн. 6	35,00
18.	Фурман Олег Владиславович	2742703899	I	43578852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАРЧА ПЛЮС"	03189, м. Київ, вул.	30,00

	(Учасник)								
19.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	44060891	МЕТОДИЧНИЙ ЦЕНТР "ОСВІТА ДЛЯ МАЙБУТНЬОГО"	Д, офіс 43 01601, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, літ. В	100,00		
20.	Фурман Олег Владиславович (учасник)	2742703899	I	41290361	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОСВІТНІЙ ЦЕНТР «НА КРИЛАХ УСПІХУ»	21030, м. Вінниця, вул. Андрія Первозваного, буд. 62	30,00 (до 23.06.2020 р.)		

Інші пов'язані особи Голови та членів Наглядової ради не володіють часткою 20 % і більше в статутному капіталі товариств та не є керівниками в таких товариствах.

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи в статутному капіталі товариства менше 20 %).

Достовірність поданих даних про пов'язаних осіб засвідчую.

Голова Наглядової ради
(уповноважена особа корпоративного фонду)

Котельникова Тетяна Валеріївна
(прізвище, ім'я, по батькові)

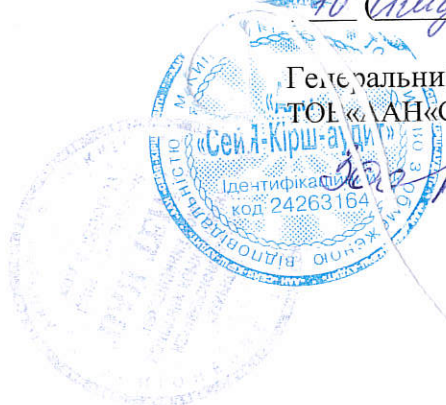


31 грудня 2020 року

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

40 (Сиддесет)) арк.

Генеральний директор
ТОВ «АН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.