



АУДИТ КОНСАЛТИНГ ОЦІНКА

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія

"ЗЕЛДІЕР"

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2904,  
видає за рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ**

**ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД**

**«ВІМНАЛ»**

**КОД ЗА ЄДРПОУ 42698259,**

**активи якого перебувають в управлінні**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА**

**АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ**

**"ДАЛІЗ-ФІНАНС"**

**КОД ЗА ЄДРПОУ 34938583**

**станом на 31 грудня 2018 року**

**Адресат:**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

*Учасникам АТ «ЗІВКІФ «ВІМНАЛ» та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ  
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"*

2019 рік



АУДИТ КОНСАЛТИНГ ОЦІНКА

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія

"ЗВКІФ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2904  
видане за рішенням Аудиторської палати України № 108 від 23.04.2002 року

**I. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ВІМІНАЛ»**

**КОД ЗА ЄДРПОУ 42698259,**

активи якого перебувають в управлінні

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА  
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ**

**"ДАЛІЗ-ФІНАНС"**

**КОД ЗА ЄДРПОУ 34938583**

станом на 31 грудня 2018 року

м. Київ

«25» березня 2019 року

**1.1. Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІМІНАЛ", активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (далі – АТ "ЗВКІФ "ВІМІНАЛ", або Фонд; ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", або Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**1.2. Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами

аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### 1.3. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за звітний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих різбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності, складеної відповідно до чинних в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Нам було риннянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

### 1.4. Пояснювальний параграф

*Ця вноска застереження до нашого звіту, твердження указу на:*

Економічне середовище, у якому Фонд проводить свою діяльність, на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Фонду. Фінансова звітність відображає шлоочну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від цієї оцінки. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Фонду може бути суттєвим. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

### 1.5. Інша інформація

#### 1.5.1. Відомості про Фонд

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ» (ідентифікаційний код юридичної особи 42698259) зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 12.12.2018 року (номер запису і 070 102 0000 080175) відповідно до чинного законодавства.

Відповідно до Статуту предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фондом під здійснення діяльності із спільного інвестування. Пріоритетним є інвестування в будівельну галузь народного господарства шляхом вкладення коштів в майнові права, корпоративні права, цінні папери, нерухомість підприємств зазначених галузей з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України та в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Управління активами, в тому числі ведення бухгалтерського обліку здійснює Компанія з управління активами, з якою підписаний договір на управління активами.

27.12.2018 року Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, реєстраційний код за ЄДРІОУ 13300695.

27.12.2018 року Фонд внесено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів за реєстраційним №2563.

Патридова Рада фонду не створювалась. Функції Патридової Ради виконує єдиний учасник.

#### Детальна інформація про Фонд

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІМІНАЛ" (АТ"ЗНВКФ "ВІМІНАЛ")
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності	JOINT STOCK COMPANY "CLOSED NON-DIVERSIFIED VENTURE CORPORATE INVESTMENT FUND "VIMINAL" (JSC "CNVCF "VIMINAL")
Організаційно-правова форма	ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ
Паша юридичної особи	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІМІНАЛ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	42698259
Місцезнаходження юридичної особи	01024, м. Київ, вулиця Богомольця, 7/14, приміщення 182, кімната 2
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	КІШЧЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ВІДСУТНІЙ /АКЦІЇ ПЕРЕБУВАЮТЬ У ВІЛЬНОМУ ОБІГУ/  УЧАСНИКИ ЗГІДНО З РЕЄСТРОМ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4660000.00
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 4660000.00
Види діяльності	Код КВЕД 64.30 Граєтв. фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ/НАПІЯДОВА РАДА
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правлячих відносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	Карпюк Володимир Миколайович - керівник
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію	Дата запису: 12.12.2018 Номер запису: 1 070 102 0000 080175

юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	<b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ:</b> (Ідентифікаційний код органу: 21680000); Дата взяття на облік: 13.12.2018
	<b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДП У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА):</b> (Ідентифікаційний код органу: 39439980); Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 12.12.2018; Номер взяття на облік: 265518335981
	<b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДП У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА):</b> (Ідентифікаційний код органу: 39439980); Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 12.12.2018; Номер взяття на облік: 10000001394155
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначеній на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та кредитні фінансові суб'єкти
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10000001394155
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон І: +380442782082
№ та дата свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів сільського підприємства	№ 13300695 від 27.12.2018 р.
Регламент	Регламент Затверджено Рішенням єдиного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВІНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІМІНАЛ" № 3 від 13.12.2018 року, зареєстровано 27.12.2018 р. НКЦІФР

### 1.5.2. Відомості про Товариство

Детальна інформація про юридичну особу:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3

	УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (ТОВ "КУА АЛФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	34938883
Місцезнаходження юридичної особи	01024, м. Київ, вулиця (якої) БОГОМОЛЬЦЯ, будинок 7/14, приміщення 182
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	<p>ПІІУС ТАМАРА МІКОЛАЇВНА Адреса засновника: 02091, м. Київ, Дарницький район, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 170, квартира 225 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14631000.00</p> <p>КІНЦЕВИЙ ВИГОДООДЕРЖУВАЧ - ПІІУС ТАМАРА МІКОЛАЇВНА, УКРАЇНА, М. КІЇВ, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, БУД. 170, КВ. 225 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0.00</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" Код ЄДРПОУ засновника: 33400984 Адреса засновника: 01024, м. Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ БОГОМОЛЬЦЯ, будинок 7/14, приміщення 182 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1624000.00</p>
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 16255000.00
Види діяльності	<p>Код КВЕД 64.30 Трастів, фондів та подібні фінансові суб'єкти;</p> <p>Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;</p> <p>Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний);</p> <p>Код КВЕД 70.21 Діяльність у сфері нерухомості (громадянська);</p> <p>Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності її керування;</p> <p>Код КВЕД 73.20 Дослідження конкурентури ринку та виявлення громадської думки</p>
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГ АЛЬНИЙ ЗБОРН

<p>Прізвище, ім'я, по батькові, дата народження (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи</p>	<p>ТІНУС ЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ - керівник</p>
<p>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"</p>	<p>Дата запису: 19.03.2007 Номер запису: 1 070 102 0000 027021</p>
<p>Місцезнаходження реєстраційної справи</p>	<p>Печерська районна в місті Києві державна адміністрація</p>
<p>Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:</p>	<p><b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ:</b> Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 23.03.2007</p> <p><b>ДП У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ:</b> Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платіжника податків); Дата взяття на облік: 20.03.2007; Номер взяття на облік: 44238</p> <p><b>ДП У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ:</b> Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платіжника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 22.03.2007; Номер взяття на облік: 10-048589</p>
<p>Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік</p>	<p>Код КВЕД 66.30 Управління фінансами</p>
<p>Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності</p>	<p>Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10-048589; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5</p>
<p>Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою</p>	<p>Телефон 1: 0442782082</p>
<p>Розрахунковий рахунок Товариства</p>	<p>26501006036001</p>
<p>МФО</p>	<p>339072</p>

Назва банку	ПАТ «РВС БАЛК»
Середньоблікова чисельність працівників	13

Товариство має Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльності з управління активами, а саме: діяльності з управління активами інституційних інвесторів, що надана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 09.12.2014 року серія АЕ № 294609. Строк дії ліцензії з 18.05.2013 року, строк дії необмежений.

Товариство є дійсним членом Української Асоціації інвестиційного бізнесу – свідство від 18.04.2008 року (протокол № 20л-0/08).

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

### 1.5.3. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) в т.ч. до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», та інших стандартів, що стосуються підготовки Звіту незалежного аудитора.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності АТ «ЗНВК(Ф) «ВІМНІАЛ» за 2018 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ІКІ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Фінансова звітність АТ «ЗНВК(Ф) «ВІМНІАЛ» за 2018 рік є фінансовою звітністю зазначеного призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю.

Об'єктом перевірки за період з 12 грудня 2018 року по 31 грудня 2018 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплексу фінансової звітності подаються з оцінковою значимістю.

Оскільки, дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НЛ(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:



- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 року (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2018 рік (Ф. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 року, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Товариство, щодо Фонду не застосовувало зміни в облікових політиках в 2018 році порівняно із обліковими політиками, які використовувались для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Річна фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку АТ «ЗНВКФ «ВІМНАЛ» за станом на кінець останнього дня звітного року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансової звітування АТ «ЗНВКФ «ВІМНАЛ».

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за фінансову звітність Фонду:

Директор Товариства – Тітус Юрій Вікторович з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду;

Головний бухгалтер - ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг» (договір № 0404-14/1 про надання послуг з ведення бухгалтерського обліку професійного учасника фондового ринку) з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду,

а також:

*за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (зегітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліку, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.*

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи:

- Статут, Свідоцтво про реєстрацію Товариства;
- Свідоцтво про висесення ІСІ до ЄДРІСІ;
- Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів;
- Регламент;

- Проект емісії;
- Баланс, звіт про фінансові результати;
- Оборотно-сальдові відомості;
- Банківські документи;
- Первинні документи;
- Договори та угоди.

### 1.5.5. 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 нижчим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправдиві 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 поставити б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертити увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неадекватними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її склявання, так, щоб досягти достовірного зображення.

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

Ми також падаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б об'єктивно вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, прили 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 злочного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## **II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог**

### **2.1. Розкриття інформації про Статутний капітал**

Відповідно до Рішення № 2 від 12 грудня 2018 року та Статуту АТ «ЗНВКІФ «ВІМНАЛ» зареєстрованого 12 грудня 2018 року розмір Статутного капіталу складає 4 660 000 (чотири мільйон шістьсот шістдесят тисяч) грн. 00 коп. Статутний капітал поділений на 4 660 000 (чотири мільйон шістьсот шістдесят тисяч) штук прієких іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна.

Свідомство про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду видає Національний комісією з цінних паперів та фінансового ринку від 27 грудня 2018 року, реєстраційний номер 001695.

Сплачений початковий статутний капітал складає 4 660 тис. грн.

Кількість випущених акцій складає: 4 660 000 штук, номінальна вартість акції складає 1,00 грн. Кількість розміщених акцій всього складає 4 660 000 шт.

На момент створення Фонду Учасником був:

Карпочкіє Володимир Миколайович (2760311337).

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал». Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

### **2.2. Розкриття інформації про Власний капітал**

Перший розділ назву балансу Фонду характеризує джерела формування власного капіталу.

**Власний капітал, тис. грн.**

	<b>12.12.2018 р.</b>	<b>31.12.2018 р.</b>
Зареєстрований (найвищий) капітал	-	4 660
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	(6)
<b>Всього власний капітал</b>	-	<b>4 654</b>

За результатами діяльності в 2018 році Фондом отримано збиток у розмірі 6 тис. грн.

Дані про величину власного капіталу Фонду, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2018 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

### **2.3. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків**

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 року №22. Станом на 31.12.2018 року «лишок коштів на рахунках АТ «ЗНВКІФ «ВІМНАЛ» складає 4 660 тис. грн. в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	12.12.2018 р.	31.12.2018 р.
Готівка	-	-
Рахунки в банках	-	4 660
Разом	-	4 660

Обмежень щодо надійності грошовими коштами, що обліковуються на балансі не має.

#### 2.4. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

Станом на 31 грудня 2018 року поточні зобов'язання на балансі Фонду становлять 6 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.	12.12.2018 р.	31.12.2018 р.
за товари, роботи, послуги	-	1
з бюджетом	-	-
в т.ч. з податку на прибуток	-	-
з страхування	-	-
з оплати праці	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
поточні забезпечення	-	-
інші поточні зобов'язання	-	5
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	-	<b>6</b>

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в балансі Фонду станом на 31 грудня 2018 року, підтверджуються даними облікових регістрів і первинних документів.

#### 2.5. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Фонду протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Товариства на 2018 рік.

Чистий фінансовий результат збиток за 2018 рік склав (6) тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансовий прибуток співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною та фінансовою діяльністю Фонду.

#### 2.6. Розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, пріміток до річної фінансової звітності

Відображені у Звіті про рух грошових коштів за 2018 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідає вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» та

обліковій політиці Товариства, первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2018 року становить 4 660 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2018 рік, складений відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2018 року становить 4 654 тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

## 2.7. Розрахунок вартості чистих активів

Ця вартість чистих активів Фонду розуміється величиною, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 року №1336 (із змінами і доповненнями).

Станом на 31.12.2018 року чисті активи АТ «ЗНВКІФ «ВІМІНАЛ» складаються:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн.
1.	<b>АКТИВИ</b>	
1.2	Необоротні активи	-
1.3	Оборотні активи	4 660
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	<b>Усього активи</b>	<b>4 660</b>
2.	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	6
2.3	Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-
2.4	Чиста вартість активів Фонду	-
2.5	<b>Усього зобов'язання</b>	<b>6</b>
3.	<b>ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 - рядок 2.5)</b>	<b>4 654</b>

Кількість розміщених інвестиційних сертифікатів 4 660 000 шт., форма існування – бездокументарна, форма випуску – іменні, номінальна вартість складає 1,00 грн. за одиницю.

Таким чином, станом на 31.12.2018 року чисті активи АТ «ЗНВКІФ «ВІМІНАЛ» дорівнюють 4 654 тис. грн., що становить 0,999 грн. на один розміщений інвестиційний сертифікат.

Товариство дотримувалося вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку в 2018 році.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку Фонду, щодо дотримання Товариством вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року для висловлення думки щодо його впливу на достовірність та відповідність фінансової звітності Фонду. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо дотримання Фондом вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації ІСІ в усіх суттєвих аспектах, не відповідає б вимогам чинного законодавства.

Товариство, щодо Фонду, за період з 12.12.2018 року по 31.12.2018 року дотримувалося обмежень діяльності ІСІ.

**2.8. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан**

**Судові позови**

Станом на 31.12.2018 року проти Фонду не відкрито судових проваджень та протягом 2018 року Фонд не мав судових спорів.

**Особлива інформація**

Дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Фонду протягом звітного 2018 року, відбулись:

- зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- зміна складу Учасників Товариства.

**2.9. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були викопані списочереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та способу фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Фонд наражається на зовнішні та внутрішні ризики.

Загальну стратегію управління ризиками в Фонді визначає Товариство, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Керівник Фонду.

*Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення Фонд фінансової звітності внаслідок шахрайства.*

**2.10. Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірку аудитором фінансову звітність».

*Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.*

**2.11. Додаткова та допоміжна інформація**

У 2018 році АГ «ЗНВКІФ «ВІМІНАЛ» дотримувалося вимог нормативно-правових актів

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У відповідності до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасників фондового ринку, затверджені рішенням НКЦПФР №996 від 19.07.2012 року (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року № 577) рішенням Загальних зборів учасників ТОВ "КУА АІФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" протоколом № 21 від 16 червня 2014 року затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Система внутрішнього аудиту (контролю), відповідає вимогам законодавства України і забезпечує необхідний контроль для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стат корпоративного управління відповідає законодавству України.

**Розкриття інформації про пов'язаних осіб**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді.

Пов'язаними сторонами Фонду є:

**Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду**

Повне найменування юридичної особи - учасника чи фізичної особи - учасника, голова наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голова наглядової ради корпоративного фонду	Місцезнаходження юридичної особи, паспортні дані фізичної особи, щодо якої надається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**
Учасники - фізичні особи			
Карлачук Володимир Миколайович	2760311307	паспорт серії КЕ № 508155 виданий Київським РВ УМВС України в Одеській обл. 03.01.1997	100
Засновники - юридичні особи			
Засновні			
Члени наглядової ради			
Усього			100

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

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів його сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, якщо є	Після найменування юридичної особи, щодо якої надається інформація	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої надається інформація	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %

ті інших осіб	корпоративного фонду, членів ПСМФ та інших пов'язаних осіб*	пов'язаність	пов'язаність
Карпенко Валентина Михайлівна	2760211337	42698259	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ФОНД «ВІМПІА»
Членів і засновників Карпенко В.М. пов'язаності не мають			

За період з 12.12.2018 року по 31.12.2018 року не здійснювались операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду.

Станом на 31 грудня 2018 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

### Розкриття інформації про ризики

Діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства.

### Розкриття інформації про події після дати Балансу

На дату подання звітності не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2018 рік.

### III. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ЗЕЛТЕР".
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Червоною районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за № 1 070 130 0000 017608
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за № 109, терміном чинності до 22.12.2021 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АІПУ від 24.04.2014 р. № 293/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів. Серія та номер – 11000398 від 21.12.2016 року, термін дії до 22 грудня 2021 року. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, номер – 0175 від 04.04.2017 року, термін дії до 22 грудня 2021 року, видане за розпорядженням Нацкомфінпослуг від 04.04.2017 року № 874.
Керівник	Галенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Галенко Андрій Васильович - сертифікат аудитора Серія «А» № 003610, виданий



на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за № 74,  
номер реєстрації у Реєстрі 100413.

Сивук Людмила Антонівна - сертифікат аудитора Серія «А» № 005629, issued на  
підставі рішення Аудиторської палати України від 25 грудня 2007 р. за № 139,  
номер реєстрації у Реєстрі 100411.

Контактний телефон

(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення  
аудиту

Договір № 57-03/19 від 06.03.2019 року.

Дата початку і дата закінчення проведення  
аудиту

«06» березня 2019 року – «25» березня 2019 року.

Перевірка проводилась за адресою: 01024, м.Київ, вулиця Богомольця, 7/14, приміщення  
182, кімната 2 та 01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10.

*Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок, складений українською мовою на 17 аркушах  
Додаток – Фінансова звітність АТ "ЗНВКІФ "ВІМІНАЛ" за 2018 рік. Додаток. Довідка «Розкриття інформації  
про Фонд» на 1 аркуші, Довідка «Розкриття інформації на допоміжної інформації» на 2 аркушах) надано  
адміністрації АТ "ЗНВКІФ "ВІМІНАЛ", акціонерами передані в управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМИСТРУВАННЯ НЕКРУПНИХ  
ФОКУСІВ "ДАТІЗ-ФІНАНС" в день складання 25 березня 2019 року.*

Аудитор

(Сертифікат серії А  
№ 005629 від 25.12.2003 р.)  
номер реєстрації у Реєстрі 100411

Л. А. Сивук

Від імені аудиторської фірми

Директор ТОВ «АК «ЗЕЛДЕР»

(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999  
року, дійсний до 29.01.2023 року) номер  
реєстрації у Реєстрі 100413

А. В. Гяенко

01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10

«25» березня 2019 року

**Розкриття інформації**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ»**, активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ЦЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

про дії, які відбулися протягом звітного 2018 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.

**Судові позови**

Станом на 31.12.2018 року проти Фонду не відкрито судових проваджень та протягом 2018 року Фонд не мав судових спорів.

**Особлива інформація**

Дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Фонду протягом звітного 2018 року, відбулись:

- зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- зміна складу Учасників Товариства.

Керівник

..... /Тітус Ю. В./

Головний бухгалтер

Директор

ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг»

..... /Булнова І.А./



12.03.2019 року

м. Київ

**Довідка**

Розкриття додаткової та допоміжної інформації за вимогами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМНАЛ»**, активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

У 2018 році АТ «ЗІПВКІФ «ВІМНАЛ» дотримувалось вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

- У відповідності до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР №996 від 19.07.2012 року (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року N 577) рішенням Загальних зборів учасників ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" протоколом № 21 від 16 червня 2014 року затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

- Система внутрішнього аудиту (контролю) відповідає вимогам законодавства України і забезпечує необхідний контроль для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

**Розкриття інформації про пов'язаних осіб**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді.

Пов'язаними сторонами Фонду є:

**Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду**

Пізнак набірчування юридичної особи - учасника чи фізичної особи - учасника, крім імені, де батько фізичної особи - учасника, ідеальні частки наглядової ради кооперативного інвестиційного фонду	Код за ЄДРНОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, ідеальні частки наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду *	Місце походження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої надається інформація	Відсоток статутного капіталу корпоративного фонду, %**
Учасник - фізичні особи			
Карпенків Миколайович	Володимир 2760311537	паспорт серії КР № 308159 виданий Київським РВ УМВС України в Одеській обл. 03.01.1997	100
Засновник - юридичні особи			
Відсутні			

Година підписаної рахун			
Усього			100

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

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника корпоративного фонду, пасивів та інших пов'язаних осіб	Ідентифікаційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника корпоративного фонду, пасивів та інших пов'язаних осіб*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Позивне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місце знаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Карпенко Володимир Миколайович	2760311317	42698259	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ ПІДВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІСНІАЛ»	01024, м. Київ, вул. Богемольна, буд. 7/14, прим. 132, кім. 2	100
Членів сім'ї засновника Карпенко на В.М. пов'язаності не мають					

За період з 12.12.2018 року по 31.12.2018 року не здійснювались операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду.

Станом на 31 грудня 2018 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

**Розкриття інформації про пруденційні ризики**

Діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства.

**Розкриття інформації про події після дати Балансу**

На дату подання звітності не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2018 рік.

Керівник

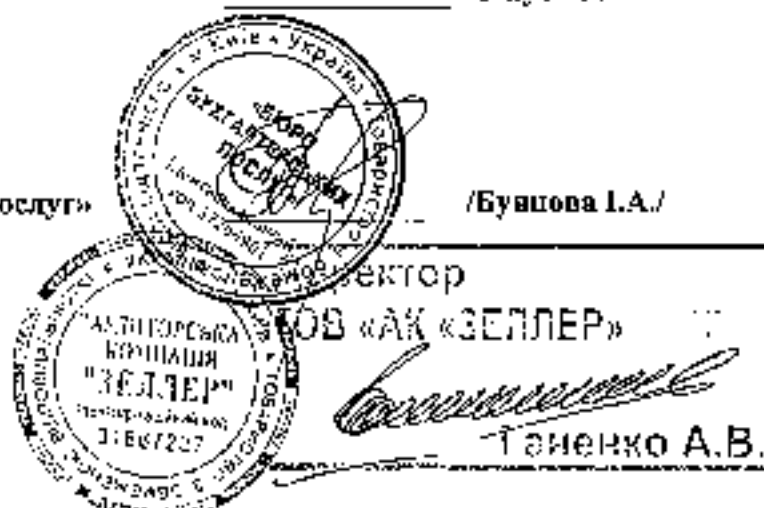
/Тітус Ю. В./

Головний бухгалтер

Директор

ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг»

/Буцова І.А./



Дата (рік, місяць, число)

Код		
2019	01	01
42698259		
8038200000		
995		
64.30		

Ідприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІМІНАП"**

за ЄДРПОУ

Регістратор **Печерський район**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Вид організаціїно-правової форми**

за КОПФГ

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

за КВЕД

Середня кількість працівників

Адреса, телефон **01024, м.Київ, вулиця БОГОМОЛЬЦЯ, дом № 7/14, оф. 182 кім.2, +38 (044) 278-20-82**

Місця виміру: тис. грн. без десятивого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати звіту про сукупний дохід (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Кладено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

в положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

в міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018 р.**

Форма №1 Код за ДКУД: 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
матеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
завершені капітальні інвестиції	1005	-	-
коши засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
вгострокові біологічні активи	1020	-	-
вгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
вгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
вгострокові падаючі активи	1045	-	-
І необоротні активи	1090	-	-
сума за розділом I	1095	-	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
вси	1100	-	-
всичі біологічні активи	1110	-	-
вгострокова заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
вгострокова заборгованість за розрахунками: в виданими авансами	1130	-	-
бюджетом:	1135	-	-
в тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
вгостроковий дебіторська заборгованість	1155	-	-
всичі фінансові інвестиції	1160	-	-
всичі в банках	1165	-	4 660
всичі в банках	1167	-	4 660
всичі майбутніх періодів	1170	-	-
всичі оборотні активи	1190	-	-
сума за розділом II	1195	-	4 660
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
всичі	1300	-	4 660

21

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
реєстрований (нominальний) капітал	1400	-	4 660
капітал у довідках	1405	-	-
адвiсовий капітал	1410	-	-
резервний капітал	1415	-	-
розподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(6)
вкладений капітал	1425	-	-
позичковий капітал	1430	-	-
<b>сього за розділом I</b>	<b>1485</b>	-	<b>4 654</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
встрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
довгострокові кредити банків	1510	-	-
ці довгострокові зобов'язання	1515	-	-
довгострокові забезпечення	1520	-	-
рiзсва фiнансування	1525	-	-
<b>сього за розділом II</b>	<b>1585</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
кредити банків	1600	-	-
поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1616	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками з страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
затримані забезпечення	1650	-	-
затримані майбутніх періодів	1655	-	-
ці поточні зобов'язання	1690	-	5
<b>сього за розділом III</b>	<b>1698</b>	-	<b>6</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>планс</b>	<b>1800</b>	-	<b>4 660</b>

Директор ТОВ "КУА АТФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС

Пінас Юрій Вікторович

Б "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Бунімова Ірина Анатоліївна

Визначається в порядку, визначеному статутними актами підприємства, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Директор  
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

*Ганенко А.В.*

Ганенко А.В.

Додаток 1  
до Наказного повідомлення  
стандарту бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
42898239		

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований  
венчурний корпоративний інвестиційний фонд  
"Вігл.Нап"

(назвою україн)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801093

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
більшість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>чистий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
інші операційні доходи	2120	-	-
адміністративні витрати	2130	(6)	-
втрати на збут	2150	-	-
інші операційні витрати	2180	-	-
<b>фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(6)	-
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
<b>фінансові доходи</b>	2220	-	-
доходи	2240	-	-
фінансові витрати	2250	-	-
втрати від участі в капіталі	2255	-	-
інші витрати	2270	-	-
<b>фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(6)	-
втрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
прибуток (збиток) від приписаної діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(6)	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
вартість (цінік) необоротних активів	2400	-	-
вартість (цінік) фінансових інструментів	2405	-	-
включені курсові різниці	2410	-	-
внесок нішого сукупного доходу в оцінювання 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	-	-
<b>сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2485</b>	<b>(6)</b>	-

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
матеріальні витрати	2500	-	-
врати на оплату праці	2505	-	-
внески на соціальні заходи	2510	-	-
організація	2515	-	-
інші операційні витрати	2520	6	-
<b>сум</b>	<b>2590</b>	<b>6</b>	<b>-</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

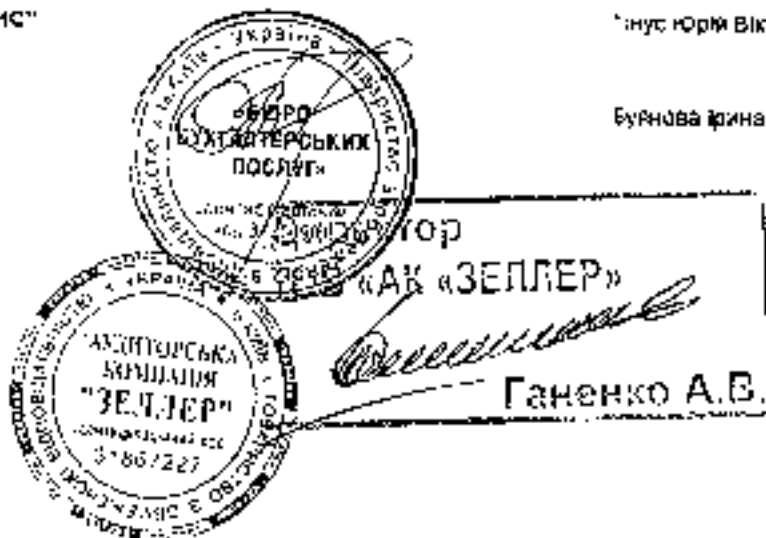
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
середньорічна кількість простих акцій	2600	288 110	-
коригована середньорічна кількість простих акцій	2605	288 110	-
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,02)	-
коригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,02)	-
відходи на одну просту акцію	2650	-	-

директор ТОВ "КУА АГР" "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Григорук Юрій Вікторович

директор "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Бурнава Ірина Анатоліївна





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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
42698259		

приємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЛІНА"

(реєстрований)

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

за 2018 р.

Формат РЄЗ

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код РАДКД	За звітний період	За аналогічний період зопорядного року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
зростаєння від:			
виглядів продажів (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
реверсія курсів і зборів	3005	-	-
і готівної розрахунок на державні заборгованості	3008	-	-
іншого фінансування	3110	-	-
входження від отриманих субсидій, догацій	3011	-	-
входження від акцій від купівлі і записів	3115	-	-
входження від повернення авансів	3020	-	-
входження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
входження від боргових інструментів (штрафи, пені)	3036	-	-
входження від операційної оренди	3040	-	-
входження від отриманих роялті, авторських винагород	3043	-	-
входження від страхових премій	3050	-	-
входження фінансових установ від повернення позик і відсотків	3055	-	-
входження на оплату			
варті (робіт, послуг)	3100	-	-
розлі	3105	-	-
внесень на соціальні збори	3110	-	-
обов'язків із податків і зборів	3115	-	-
внесень на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3118	-	-
внесень на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
внесень на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3119	-	-
внесень на оплату авансів	3135	-	-
внесень на оплату попередніх рахунків	3140	-	-
внесень на оплату інших видів	3145	-	-
внесень на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
внесень фінансовими установами на надання позик	3155	-	-
внесень	3190	-	-
внесень рух коштів від операційної діяльності	3096	-	-
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
зростаєння від розпорщ:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
неборгових активів	3205	-	-
зростаєння від отриманих:			
внесень	3215	-	-
внесень	3220	-	-
внесень від демонтажів	3225	-	-
внесень від погашення позик	3230	-	-
внесень від вступу діяльності підприємств та інших суб'єктів економіки	3235	-	-
на надходження	3250	-	-
внесень на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
неборгових активів	3260	-	-
внесень за борговими	3270	-	-
внесень на надання позик	3275	-	-

Втрачені чи придбані довгочасні підприємства та інші господарські одиниці	3280	-	-
Відплата	3300	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
виродження від:			
Енергетичного вилучення	3300	4 660	-
Отримання одири	3305	-	-
виродження від продажу частки в дочірньому підприємстві в підрозділі	3310	-	-
в підрозділі	3340	-	-
втрачання на:			
вартість придбаних акцій	3345	-	-
Відшкодження позив	3350	-	-
вартість дисконту	3355	-	-
втрачання на сплату зобов'язаності з фінансової операції	3365	-	-
втрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
втрачання на вилучення неконтрольованих часток у дочірніх підприємствах	3375	-	-
вартість	3380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 660	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 650	-
Вплив курсів на початок року	3405	-	-
вплив змін валютних курсів на залишок коштів в	3410	-	-
залишок коштів на кінець року	3415	4 650	-

Директор ТОВ "КУА АЛФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  
 № "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ

Тінус Юрій Вікторович  
 бухгалтер ірича ачатописня



Директор  
 ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»  
*Ганенко А.В.*  
 Ганенко А.В.

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Звітність компанії до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
42698259		

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІМІНАЛ"  
(з обмеженою відповідальністю)

**Звіт про власний капітал**  
за 2018 р.

Форма №68

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код статті	Код рідних	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Міжбанківський капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Борговідні:										
Зміна облікової готівки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Випередива помилка	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4030	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4055	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(8)	-	-	-	(8)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4203	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямований прибуток до зростаючого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Враховування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	4 650	-	-	-	-	(4 660)	-	-	-
Позачасові заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	4 660	-	-	4 660
Вилучення капіталу:										
Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вкуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення часток з капіталу	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни з капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни з капіталу	4295	4 650	-	-	-	(8)	-	-	-	4 654
Залишок на кінець року	4300	4 650	-	-	-	(8)	-	-	-	4 654

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Тінус Юрія Вікторовича

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Буянова Ірина Анатолівна



Директор  
ТОВ «АХ «ЗЕЛЛЕР»  
Ганенко А.В.

# ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2018 рік

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛЬ»

### ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

### ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛЬ» (надалі – Фонд) (ідентифікаційний код юридичної особи 42698259) зареєстровано в Печерському районі 12.12.2018 року (номер запису 1 070 102 0000 080175) відповідно до чинного законодавства.

Місцезнаходження: 01033, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, БУДИНОК 72-А.

Скорочене найменування: АТ «ЗНВКІФ «ВІМІНАЛЬ». Філій Фонд не має.

Відповідно до Статуту предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування. Пріоритетним є інвестування в будівельну галузь народного господарства шляхом вкладення коштів у майнові права, корпоративні права, цінні папери, нерухомість підприємств зазначених галузей з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України та в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Управління активами, в тому числі ведення бухгалтерського обліку здійснює Компанія з управління активами, з якою підписаний договір на управління активами.

27.12.2018 року Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300695.

Наглядова Рада фонду не створювалась. Функції Наглядової Ради виконує єдиний учасник.

### Інформація про компанію з управління активами

ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (надалі – Товариство) зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2018 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

### Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»
Організаційно-правова форма Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	34938583
Місцезнаходження	01024, м. Київ, вул. Богомольця, будинок 7/14, прим. 182

Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 19.03.2007р.
Ліцензії	Професійна діяльність на ринку цінних паперів діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення № 286 від 14.05.2013р., видане НКЦПФР Серія АР № 294609
Номер запису в СДР	№ 1 070 102 0000 027021
Основні види діяльності КВЕД	66.30 Управління Фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Учасниками ТОВ «КУА АІФ «Даліз-Фінанс» є:  
 - Тітус Тамара Миколаївна;  
 - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС".

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне позання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду.

Фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»), законодавства України та чинних нормативних актів щодо подання річних звітів емітентами і професійними учасниками фондового ринку Національній комісії з цінних паперів і фондового ринку.

На вимогу статті 12 «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Фонд складає фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

### 2.2. Застосування нових стандартів і інтерпретацій

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набув чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Оскільки станом на кінець звітного року Товариством не застосовувалися вимоги стандарту МСФЗ 16 «Оренда» і планується застосовувати з 01 січня 2019 року. То, відповідно, ефективна ставка Договору оренди Товариством буде розрахована з моменту застосування МСФЗ 16 «Оренда».

Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів були випущені, але не вступили в силу станом на 31 грудня 2018 року:

Поправки до МСФЗ 10 та МСФЗ 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством» - Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності даних поправок на невизначений термін;

МСФЗ 16 «Оренда» - набуває чинності з 01 січня 2019 року;

МСФЗ 17 «Договори страхування» - набуває чинності з 01 січня 2021 року;

Поправки до МСБО 40 «Переведення інвестиційної нерухомості з категорії в категорію» - набувають чинності для річних звітних періодів, починаючи з 01 січня 2018р.;

Роз'яснення КРМФЗ 23 «Невизначеність стосовно правил розрахунку податку на прибуток» - набувають чинності для річних звітних періодів, починаючи з 01 січня 2019р.

Фонд не очікує, що застосування в майбутніх періодах цих стандартів, поправок та інтерпретацій до стандартів матиме суттєвий вплив на її фінансову звітність.

З 1 січня 2018 року набув чинності МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Стандарт ввів нові вимоги щодо класифікацій та оцінки фінансових інструментів, а також обліку знецінення за хеджування.

У частині класифікації та оцінки новий стандарт вимагає, щоб оцінка всіх фінансових активів, за винятком зайових та похідних інструментів, проводилася на основі комбінованого і підходу виходячи з бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовими активами та характеристик фінансового активу, пов'язаних із передбаченими депозитом грошовими потоками. Замість категорій, встановлених МСФЗ (IAS) 39, вводиться такі категорії фінансових інструментів: оціновані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за амортизованою вартістю.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями вступів в силу для річних звітних періодів з 01 січня 2018 року.

МСФЗ (IFRS) 15 визнає принципи визнання доходу і повинен застосовуватися до всіх договорів з покупцями, окрім тих, які безпосередньо пов'язані з фінансовими інструментами та договорами оренди та мають регулюватися іншим діючим стандартом МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Згідно МСФЗ (IFRS) 15, виручка повинна визнаватися за фактом передачі товарів або послуг в розмірі відшкодування, право на яке Фонд очікує отримати в обмін на передачу цих товарів або послуг.

Фонд застосовує наступні нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, вимушені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Фонду для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2016 року, які набувають чинності як новий документ Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності і лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів:

Поправки до МСБО 19 «Визнати працівникам» дата випуску - листопад 2013 року застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 липня 2014 року. Поправка, що роз'яснює облік внесків в плани, що зобов'язали працівників або треті сторони робити внески для покриття витрат на визнати винагороду.

Щорічні вдосконалення 2010-2012 дата випуску - грудень 2013 року застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 липня 2014 року.

Щорічні вдосконалення 2011-2013 дата випуску - грудень 2013 року застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 липня 2014 року.

МСФЗ 14 «Рахунки відстрочених тарифних регулювань» дата випуску - січень 2014 року застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 січня 2017 року. Цей стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ.

У частині розкриття встановлено вимогу про розкриття інформації про характер регулювання тарифів, в результаті яких були визнані відкладені рахунки, а також про ризики, пов'язані з регулюванням тарифів.

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність», Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» дата випуску - травень 2014 року застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 січня 2018 року. Після внесення поправок до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» забороняється застосування методу амортизації на основі виручки у відношенні об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що втрачаються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу.

Аналогічна логіка доречна і для МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» - виручка не може бути належною підставою для амортизації нематеріального активу, крім двох випадків. Якщо нематеріальний актив виражається як міра виручки, а також коли виручка і споживання економічних вигод від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані.

В обох стандартах вводяться поправки про те, що очікуване майбутнє зниження ціни продукту, одержуваного з дозимою активною, може вказувати на зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з активом.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільське господарство» дата випуску - червень 2014 року застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 січня 2018 року. Відтепер біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносного рослини, мають відображатися в обліку як основні засоби згідно МСФЗ (IAS) 16 і оцінюватися за вартістю придбання або за переоціненою вартістю.

Плодоносні рослини - це живі, плодоносні більше одного періоду ріднина, використовувачі при виробництві чи постачанні сільськогосподарської продукції. Ймовірність одержування яких сільськогосподарської продукції невелика (за винятком продажу в якості продуктів). В цілях зниження витрат при переході на нові правила обліку дозволено використовувати справедливую вартість як умовну первісну вартість для плодоносних рослин.

Сільськогосподарська продукція, отримана від плодоносних рослин, як і раніше захищується згідно МСФЗ (IAS) 41, а державні субсидії, пов'язані з плодоносними рослинами, згідно МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу».

Поправки до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» дата випуску - вересень 2014 року застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 січня 2018 року.

Поправки до МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» дата випуску - вересень 2014 року застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 січня 2018 року.

Щорічні вдосконалення 2012-2014:

МСФЗ 4 «Страхові контракти»

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

МСБО 19 «Виплати працівникам»

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» дата випуску - вересень 2014 року застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 січня 2018 року.

Поправки до МСБО 1 «Подавання фінансової звітності», МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» дата випуску - грудень 2014 року застосовуються до річних періодів, які починаються з 01 січня 2018 року.

### 3. Припущення про безперервність діяльності

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

#### 2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

#### 2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 12 грудня по 31 грудня 2018 року.

#### 2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою прилюднення) керівником Товариства 25 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### 3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». 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 тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або ланки про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### 3.2. Загальні положення щодо облікових політик

##### 3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

В своїй обліковій політиці Фонд керується принципами неупередженості, достовірності, повноти висвітлення, переваження сутності над формою, несуперечності, раціональності, відкритості, суттєвості, своєчасності відображення, автономності, обачності, безперервності, зарахування та відповідності доходів та витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Облікова політика Фонду застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

##### 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

##### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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



#### 3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НІІ(С)БО І «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 Фонду.

#### 3.3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язань та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів та становить 1% від валюти балансу. При застосовуванні межі Товариство, відносно Фонду, враховує не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості при складанні фінансової звітності за МСФЗ застосовується тільки до суттєвих статей.

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів НКЦПФР, активи ІСІ складаються з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вигод, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для конкретних типів та видів інвестиційних фондів.

##### 3.3.1. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що навдалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- б) установленим договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Оцінка сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, зв'язаний із заборочваністю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Фонд може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в ушкодженні випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвключення рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Незважаючи на положення пунктів 4.1.1-4.1.4 МСФЗ 9, Фонд під час первісного визнання має право безвідлужно призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

#### Класифікація фінансових зобов'язань

Фонд здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності перелавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу повільної участі.

а) договір фінансової гарантії.

Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт а) або б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збиток, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і

- первісно визначеною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової, емітент такого зобов'язання (якщо не застосовується підпункт а) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збиток, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і

- первісно визначеною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

д) умовної компенсації, визнаного набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку. Можливість призначення фінансового зобов'язання як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фонд має право під час первісного визнання безвідлужно призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

а) вони усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, в її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування надається на цій основі відповідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 «Розкриття інформації пов'язаних сторін».

### Перекласифікація

Фонд здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Фонд не проводить перекласифікацію жодних фінансових зобов'язань.

### Первісна оцінка

Фонд під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо Фонд застосовує облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

При первісному визнанні Фонд оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив:

а) за амортизованою собівартістю;

б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фонд застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід вимоги щодо зменшення корисності.

Фонд безпосередньо зменшує наявну балансову вартість фінансового активу, якщо Фонд не може обґрунтованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію припинення визнання.

### Перекласифікація фінансових активів

Якщо Фонд проводить перекласифікацію фінансових активів, він застосовує перекласифікацію перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Фонд не переглядає визнані раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорій тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорій тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в прибутку або збитку.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, до категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість станом на дату перекласифікації стає його новою наявною балансовою вартістю.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в

іншому сукупному доході. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригування не підлягають.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації. Однак, кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, виключається з власного капіталу та відповідно коригується справедлива вартість фінансового активу станом на дату перекласифікації. Внаслідок цього фінансовий актив оцінюється станом на дату перекласифікації так, ніби він завжди оцінювався за амортизованою собівартістю. Таке коригування впливає на інший сукупний дохід, але не позначається на прибутку або збитку, а тому не є коригуванням перекласифікації. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригування не підлягають.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю. Кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації станом на дату перекласифікації.

Зобов'язання, призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фонд відображає прибуток або збиток за фінансовим зобов'язанням, призначеним як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у такому порядку:

- а) сума зміни справедливої вартості фінансового зобов'язання, обумовлена змінами в кредитному ризику за таким зобов'язанням, відображається в іншому сукупному доході, а
- б) збільшення суми зміни справедливої вартості зобов'язання відображається в прибутку або збитку, якщо підхід до впливу змін у кредитному ризику за зобов'язанням, описаний у підпункті «а», не призводить до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку (а в такому разі застосовується пункт 5.7.8 МСФЗ 9). Якщо дотримання даних вимог може призвести до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку, то Фонд відображає всі прибутки або збитки за таким зобов'язанням (у тому числі, впливу змін у кредитному ризику за таким зобов'язанням) у прибутку або збитку.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. У разі перекласифікації фінансового активу з категорії активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суб'єкт господарювання обліковує кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході. Процентні нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б

визначено в прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

### Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплатена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Фонд застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання порочних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Мета застосування методу оцінки вартості - визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки поточних ринкових умов. Товариство застосовує наступні методи оцінки вартості: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід. Якщо для оцінки справедливої вартості застосовують кілька методів оцінки, то результати оцінюють, враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують такі результати. Оцінка справедливої вартості - це точка в діапазоні, яка найкраще представляє справедливую вартість за даних обставин. 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. Товариство використовує вхідні дані з біржових ринків.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

Рівень 1 - це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

Рівень 2 - це методика оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

Рівень 3 - це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

### 3.3.2. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошовими коштами Фонду є залишки грошових коштів на рахунках в банках. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті - гривні за номінальною вартістю.

Грошові кошти складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках у банках.

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

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

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

### 3.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Фонду враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Фондом нематеріальні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані окремо від Фонду на прогніз

періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріальних активів, якщо:

існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його первинно оцінений рівень ефективності;

ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання визнаються в тому випадку, якщо не існує обмеження періоду, протягом якого актив генеруватиме надходження чистих грошових потоків.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

Згідно з МСБО 36 Фонд повинен тестувати нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання щодо знецінення:

щороку;

щоразу, коли існують ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строк корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, переоцінюється в кожному звітному періоді, щоб визначити, чи підтверджується і надалі оцінка невизначеного строку корисного використання активу. Якщо така оцінка не підтверджується, зміна оцінки строку використання активу з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Зміна строку корисного використання активу може свідчити про зменшення корисності такого активу. Внаслідок цього суб'єкт господарювання тестує актив на знецінення шляхом порівняння його вартості, що відшкодовується, визначеної відповідно до МСБО 36, з його балансовою вартістю. Якщо балансова вартість перевищує вартість, що відшкодовується, різниця визнається як збиток від знецінення і відображається у Звіті про прибутки і збитки.

### 3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонду відносяться нерухомість (земля чи будівлі, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операції.

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовується такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

### 3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з врахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення користості при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості з врахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### 3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив. Фонд як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Фонду щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Фонд визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

### 3.8. Податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточною податку на прибуток оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, фактично прийнятні на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Фонд є інститутом спільного інвестування. Особливості оподаткування інститутів спільного інвестування визначені статтею 141.6. Податкового кодексу України. Згідно пункту 141.6.1 статті 141.6. Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені членами 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). Станом на 31 грудня 2018 року заборгованість по податку на прибуток відсутня.



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

##### 4.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати Фонду визнаються за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Дохід від дивідендів визнається коли встановлено право на отримання платежу.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

а) Товариство передало 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 жодної подальшої участі управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням. Жоден ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами:

– її суму доходу можна достовірно оцінити;

– ші ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

##### 5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності здійснюється оцінка 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 інформації про поточні позиції Фонду, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рінням 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 Фонду застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики Фонду, щоб інформація була достовірною для потреб учасників Фонду для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час здійснення судження, щодо фінансової звітності Фонду посилаються на прийнятність пазивених далі джерел та враховують їх у низхідному порядку:

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

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

### 5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

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

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби використовувались інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дані офerti і коригувались під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів Фонду у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображення у фінансовій звітності Фонду чистий прибуток та збиток.

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

### 5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів Фонду ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з припущенням об'єму цінних паперів, що не є мікроконтрольним фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів Фонду.

## 5.5. 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 відповідній 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 проєкту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/all/info> розділ "Вартість строкових депозитів".

## 5.6. Судження щодо виведення ознак знецінення активів

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

## 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	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 отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціли закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінок професійних оцінювачів

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

### 7.1. Доходи та витрати

	тис. грн.
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>На 31.12.2018</b>
Послуги банку, розрахунково-касове обслуговування	-
Винагорода компанії з управління активами	-
Зберігання ЦІІ, депозитарні послуги, оцінка, послуги Торговельна тощо	6
Аудиторські послуги	-
<b>Всього</b>	<b>6</b>

### 7.2. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31 грудня 2018 року грошові кошти на поточному рахунку в банку становлять 4 660 тис. грн.

### 7.3. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	На 31.12.2018
Торговельна кредиторська заборгованість	1
Інші поточні зобов'язання	5
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>6</b>

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на

справдиву вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

#### 7.4. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований статутний капітал становить 4 660 тис. грн. Співрачений початковий статутний капітал складає 4 660 тис. грн.  
Кількість випущених акцій складає 4 660 000 штук, номінальна вартість 1 акції складає 1,00 грн. Кількість розміщених акцій всього складає 4 660 000 шт.

За результатами діяльності в 2018 році Фондом отримано збиток у розмірі 6 тис. грн.

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2018 р. становить 4 654 тис. грн. та складається

з:  
зареєстрований (найовий) капітал – 4 660 тис. грн.;  
нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (6) тис. грн.;

#### 8. Розкриття іншої інформації

Станом на 31.12.2018 року проти Фонду не відкрито судових проваджень та протягом 2018 року Фонд не мав судових спорів.

#### 8.1. Пов'язані особи

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами. операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних осіб товариства:

#### Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, пазівки 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 надається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**
Учасники - фізичні особи			
Карповик Володимир Михайлович	2760311337	паспорт серії КГ № 508159 виданий Київським СВ УМВС України в Одеській обл. 05.01.1997	100
Басивиники - юридичні особи			
Відсутні			
Голова наглядової ради			
-			1,00
Усього:			

Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб - засновників, які владують часткою, що становить не менше 10 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї	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, %

	та інших пов'язаних				
	к. 5*				
Карлошкін Володимир Миколайович	2760311337	42698259	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ ПРЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМНАД»	01024, м. Київ, вул. Богомильця, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2	100
Членів сім'ї засновника Карлошкіна В.М. позначені не мають					

За період з 12.12.31.12.2018 року не здійснювались операції з інні'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду.

Станом на 31 грудня 2018 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

### 8.2. Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Фонд змушений буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства, Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж одне варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, зв якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва Товариства економічної діяльності Фонду. Ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Особливості оподаткування Фонду податком на прибуток визначено в пункті 3.8 цих Пріміток.

### 8.3. Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Протягом року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуація, яка склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Фонду не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

#### *Економічне середовище.*

Товариство від імені Фонду здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Фонду. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Фонду, а також на здатність Фонду сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

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

#### *Знецінення національної валюти.*

Операції з валютою відсутні.

#### **8.4. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

Діяльність Фонду пов'язана з ризиками і нагрість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства.

Основними ризиками для Товариства є:

##### ***Ринковий ризик***

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінні ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу або непоточкі активи, утримувані для продажу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

##### ***Ризик зміни відсоткової ставки***

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, незважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Фонд усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливну вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями цін та відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, що є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, які надає у позичку в національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість чи знецінення фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2018 року Фонд не має довгострокових активів і зобов'язань, які б могли знецінюватись в залежності від ринкових коливань.

##### ***Валютний ризик***

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютні ризики у Фонду можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31 грудня 2018 року Фонд не має банківських депозитів, фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

##### ***Ризик зміни цін на інструменти капіталу***

Котирувані і не котирувані цінні папери Фонду схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів та корпоративних прав компаній. Фонд управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

На звітну дату 31 грудня 2018 року не існує ризик, пов'язаний з фінансовими інвестиціями.

##### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик – ризик того, що Фонд понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фонд схильний до кредитного ризику, пов'язаного насамперед з його фінансовою діяльністю.

*Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншими дебіторською заборгованістю:*

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Фондом. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

*Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами.*

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Фонду. Надлишки коштів існують лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються Фондом і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

### 8.5 Події після звітної дати.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор  
ТОВ «КУА АПО «Далі-Фінанс»

Тітус Ю.В.

Директор  
ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг»

Бунцова І.А.

Директор  
ТОВ «АК «ЗЕЛДЕР»

  
Ганенко А.В.






Пронумеровано, пронумеровано  
та скріплено печаткою  
48 (сорок вісім) аркушів



Гвищенко А. В

