

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

Користувачам фінансової звітності  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС»  
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності  
Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС» (код ЄДРПОУ 43515433), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», (надалі – Фонд, або Товариство) яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Аудитори зазначають, що в Примітках до річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», станом на 31.12.2020 року інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі (інформація про зв'язані сторони та операції з пов'язаними сторонами, інформація про грошові кошти, інформація про інші витрати, застосована модель очікуваних кредитних ризиків за фінансовими активами), що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Однак наявні зауваження не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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

Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

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

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

**Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.**

#### **Ключові питання аудиту**

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

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

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

### **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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

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

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	43515433
3	КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний).
4	Номер запису в Єдиному	Номер запису в Єдиному державному реєстрі

	державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та дата проведення державної реєстрації	юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 086584 Дата проведення державної реєстрації 17.02.2020 року
5	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
6	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 00866 Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 28.02.2020 року Свідоцтво № 00866-1 Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 31.07.2020 року
7	Код за ЄДРІСІ	13300866
8	Строк діяльності	30 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ
9	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03035, місто Київ, вулиця Сурикова, будинок 3, корпус 8 Б

Рішенням Єдиного Учасника № 5 від 26.06.2020 року прийнято рішення змінити найменування Товариства з: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» на найменування АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС», скорочена назва - АТ «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС», змінити місцезнаходження Фонду з: 01024, м. Київ, вул. Богомольця, будинок 7/14, приміщення 182, кімната 3 на нове місцезнаходження: Україна, 03035, місто Київ, вулиця Сурикова, будинок 3, корпус 8 Б та замінити компанію з управління активами.

30.06.2020 року між АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС» і ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» було укладено договір № 30-06/2020 про управління активами венчурного корпоративного інвестиційного фонду.

Регламент Товариства та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» затверджені Наглядовою Радою Товариства (Протокол № 2 від 18.02.2020 року).

Нова редакція Регламенту Товариства та Інвестиційної декларації АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС» затверджені Рішенням Єдиного Учасника Товариства (Протокол № 7 від 10.07.2020 року).

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства Наглядова рада створюється відповідно до Рішення Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» (Рішення № 2 від

17.02.2020 року). Членами Наглядової Ради обрано наступних осіб: Василенко М. В., Москаленко Б.С., Горову Ю. В.

Головою Наглядової Ради обрано Василенко Марину Володимирівну (Протокол № 1 Засіданні Наглядової Ради від 17.02.2020 року).

Рішенням Єдиного Учасника № 5 від 26.06.2020 року прийнято рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради у складі: Василенко М. В., Москаленко Б.С., Горова Ю. В. Також було прийнято рішення не створювати Наглядову раду Фонду

Покласти виконання повноважень Наглядової ради та Голови Наглядової ради Фонду у порядку, передбаченому пунктом 6 статті 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування», на Єдиного учасника Фонду - Волкова Андрія Вікторовича (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2781602753).

Управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» здійснювало ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС».

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

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
2	Ідентифікаційний код Товариства	34938583
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами (основний); 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
4	Місцезнаходження Товариства	01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5
5	Ліцензії	Професійна діяльність на ринку цінних паперів -

		діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення № 286 від 14.05.2013 року, видана НКЦПФР, серія АЕ № 294609
6	Дата державної реєстрації	19.03.2007 року, номер запису 1 070 102 0000 027021

Договір про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС» 4/2020 від 18 лютого 2020 року, укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС».

Рішенням Єдиного Учасника № 5 від 26.06.2020 року прийнято рішення змінити найменування Товариства з АТ «ЗНВКІФ «БОРЕЙ» на АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС», місцезнаходження, замінити компанію з управління активами.

30.06.2020 року між АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС» і ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» було укладено договір № 30-06/2020 про управління активами венчурного корпоративного інвестиційного фонду.

Управління активами Товариства, на підставі Договору № 30/06-2020 про управління активами венчурного корпоративного інвестиційного фонду від 30.06.2020 року, здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ» скорочена назва - ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ - 39159304) зареєстроване 02 квітня 2014 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження компанії з управління активами: вул. Василя Сурикова, 3 корпус 8Б, офіс 431, м. Київ, 03035, Україна.

Основним видом діяльності ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів на підставі ліцензії, що здійснюється на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), що видана на підставі рішення НКЦПФР № 1753 від 16.12.2014 року та є безстроковою.

Відповідальні особи ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»:

Директор - Ванівський Олег Богданович (призначений згідно Наказу №23-К від 17 лютого 2020 року);

Головний бухгалтер - Дереш Ірина Олександрівна (призначена згідно Наказу №35-К від 03 серпня 2020 року).

#### **Зареєстрований (пайовий) капітал**

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2020 року, зареєстрований статутний капітал становить 1 000 000 000,00 гривень, поділений на 1 000 000 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня. Станом на 31.12.2020 року розміщено та повністю сплачено 5 910 000 акцій загальною номінальною вартістю 5 910 000,00 грн.



Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 910 000,00 гривень, який поділено на 5 910 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» (Рішення Засновника № 1 від 16.01.2020 року) було затверджено рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» із початковим статутним капіталом в розмірі 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) грн. та затверджено Проект Статуту Товариства.

Відповідно до Проекту Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 5 910 000,00 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 5 910 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Реєстраційний № 002171; дата реєстрації 28.02.2020 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутном у капіталі (%)
1	Нестеров Ігор Леонідович	Є фізичною особою за законодавством України; реєстраційний номер облікової картки платника податків 2551806958	5 910 000,00	5 910 000	100,00
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>5 910 000,00</b>	<b>5 910 000</b>	<b>100,00</b>

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
Нестеров Ігор Леонідович реєстраційний номер облікової картки платника податків 2551806958	Виписка по особовому рахунку № UA833225400000026504102041616 за 14.02.2020 року; Акціонерне Товариство «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК», код ЄДРПОУ 21580639, МФО 322540	5 910 000,00
<b>ВСЬОГО:</b>		<b>5 910 000,00</b>

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в АТ «КІБ», МФО 322540.

Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» (Рішення № 2 від 17.02.2020 року) було затверджено рішення про результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників корпоративного інвестиційного фонду та Затверджено Статут Товариства. Державну реєстрацію Товариства проведено 17.02.2020 року.

Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» (Рішення № 3 від 21.04.2020 року) було затверджено рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства на 994 090 000,00 грн. шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 994 090 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 994 090 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту Товариства. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал 1 000 000 000,00 гривень, поділений на 1 000 000 000,00 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня. Станом на 31.12.2020 року розміщено та повністю сплачено 5 910 000 акцій загальною номінальною вартістю 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) грн. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 910 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень, який поділено на 5 910 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Редакція Статуту Товариства затверджена Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» (Рішення № 3 від 21.04.2020 року).

Нова Редакція Статуту Товариства затверджена Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ

ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС» (Рішення № 01/10-2020 від 01.10.2020 року).

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 1 000 000 000,00 (один мільярд) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 1 000 000 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Реєстраційний № 002394; дата реєстрації 31.07.2020 року.

За період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року відбулося розміщення акцій додаткової емісії 81 621 320 штук за ціною 76 849 095,74 грн., що підтверджено відповідними первинними документами та банківськими виписками. Сума, на яку вартість розміщення менше, ніж їх номінальна вартість в розмірі 4 772 тис. грн., віднесена на зменшення нерозподіленого прибутку.

За період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року викуп власних акцій Товариство не здійснювало.

Отже, станом на 31 грудня 2020 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 1 000 000 000,00 грн.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року становить 912 469 тис. грн.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС» станом на 31.12.2020 року акції розміщені наступним чином:

Таблиця 5

№ п/п	Акціонери Товариства	Кількість акцій	Сума, грн..	%відношення до загальної кількості акцій
1	ХЕЛІАНТУС ІНВЕСТМЕНТС КОМПАНІЯ З ВИЗНАЧЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ /HELIANTHUS INVESTMENTS DESIGNATED ACTIVITY COMPANY 671128	81 621 320	81 621 320,00	8,162132
2	Волков Андрій Вікторович реєстраційний номер облікової картки платника податків 2781602753	5 910 000	5 910 000,00	0,591000
	<b>ВСЬОГО:</b>	<b>87 531 320</b>	<b>87 531 320.</b>	<b>8,753130</b>

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» станом на 31.12.2020 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, викуплені емітентом 0 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками 912 468 680 штук.

На думку аудиторів, формування статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

**Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців**

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

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

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

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Фонду.

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

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

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

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

Облікова політика Фонду розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання

та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Фонду.

### **Розкриття інформації у фінансовій звітності.**

#### **Розкриття інформації стосовно активів**

**Нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи**

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду не обліковуються нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи, що відповідає даним облікових реєстрів.

#### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року складає 2 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2020 року відсутня.

Дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2020 року складає 15 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31.12.2020 року складає 283 628 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Слід зазначити, що дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020 року в розмірі 283 628 тис. грн. становить 80,02% від активів Фонду.

Дебіторська заборгованість за придбаними активами (з урахуванням переоцінки на 31.12.2020) складає 270 047 тис. грн..

Незалежну оцінку справедливої вартості дебіторської заборгованості за придбаними активами станом на 31.12.2020 проведено ТОВ «ДОКОС» (код ЄДРПОУ 37283716) відповідно до МСФЗ 9.

Інформація щодо дебіторської наведена розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

#### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року довгострокові та поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

В 2020 році відбувалося придбання та реалізація фінансових інвестицій.

#### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду станом на 31.12.2020 року на рахунках склав 70 797 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду. Грошові кошти обліковуються на поточних рахунках. Грошові кошти Товариства включають кошти на банківських рахунках:

АБ «ПІВДЕННИЙ» (м. Одеса) - 5 тис. грн.;

АТ «ОТП Банк» - 70 790 тис. грн.;

АТ «КІБ» - 2 тис. грн..

20.11.2020 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «ОТП Банк» на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу – стабільний.

Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу агентство використовувало фінансову звітність АТ «ОТП БАНК» за 2018-2019 рр. та I-III квартали 2020 року, а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Стабільний прогноз вказує на відсутність наявних передумов для зміни рейтингу протягом року.

25 листопада 2020 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ 21580639) за національною шкалою на рівні uaAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення про оновлення кредитного рейтингу Акціонерного товариства «Комерційний Індустріальний Банк» прийнято відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2020 року.

Незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг банку «Південний» на рівні uaAA зі стабільним прогнозом.

Підтвердження кредитного рейтингу банку ґрунтується на зростанні операційного прибутку, збільшенні капіталу, збереженні низького рівня проблемної заборгованості та якісній структурі залучених коштів.

Згідно з національною рейтинговою шкалою агентства, позичальник із рейтингом на рівні uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами, а стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Нагадаємо, що в березні 2020 року агентство також підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів банку «Південний» на рівні «4+», що означає високу надійність та є додатковим свідченням його стабільності та надійності.

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

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

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Фонду станом на 31.12.2020 року не обліковуються. Інші довгострокові зобов'язання на балансі Фонду станом на 31.12.2020 року відсутні.

Станом на 31.12.2020 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 7 403 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами відсутні, поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду не обліковується, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита в Примітках до фінансової звітності.

### *Розкриття інформації щодо фінансових результатів*

#### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах - ордерах та оборотно - сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року відповідають первинним документам. На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року величина інших фінансових доходів складає 15 тис. грн., величина інших доходів складає 297 725 тис. грн.

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

#### **Витрати**

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року.

Адміністративні витрати Фонду за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року склали 9 254 тис. грн., інші операційні витрати складають 100 тис. грн., інші витрати склали 24 108 тис. грн.

**Елементи операційних витрат за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року**

Таблиця 5

<b>Витрати діяльності Фонду</b>	<b>Сума (тис. грн.)</b>
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	9 354
<b>Разом</b>	<b>9 354</b>

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року, фінансовим результатом діяльності Фонду став прибуток у розмірі 264 278 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

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

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

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2020 року на рахунках у банках складає 70 797 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2020 року складає суму 347 037 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 1 000 000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 259 506 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 912 469 тис. грн.

Протягом періоду з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року виплата дивідендів за рахунок нерозподіленого прибутку не провадилася.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2020 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

**«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»**

**Власний капітал**

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2020 року складає суму 347 037 тис. грн.



Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 1 000 000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 259 506 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 912 469 тис. грн.

Капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, вилученого капіталу та резервного капіталу станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

На думку аудиторів, порядок формування корпоративного фонду відповідає вимогам чинного законодавства нормативам та регламенту Товариства.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року достовірно.

#### Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить суму 347 037 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 0 тис. грн.

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 354 440 тис. грн..

Вартість поточних зобов'язань Товариства станом на 31.12.2020 року становить 7 403 тис. грн..

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

З урахуванням витрат понесених та доходів отриманих за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток в розмірі 264 278 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація про вартість чистих активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ з/п	Найменування показника	Значення показника на 31 грудня 2020 року
1	Активи фонду, тис. грн. (оцінна вартість)	354 440
2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	7 403
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	347 037

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

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

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	0	0,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	15	0,01
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	0	0,00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0	0,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	283 628	80,02
Грошові кошти	70 797	19,97
<b>Усього</b>	<b>354 440</b>	<b>100</b>

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

#### Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Товариства

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

#### Система внутрішнього аудиту (контролю)

Компанією з управління активами створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол № 21 від 16 червня 2014 року), затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в новій редакції та призначено внутрішнього аудитора, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Компанією з управління активами створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» (Протокол № 17-06/14 від 17 червня 2014 року), затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та призначено внутрішнього аудитора, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Останній Протокол Положення про службу

внутрішнього аудиту (контролю) в новій редакції був затверджений загальними зборами учасників 14.07.2020 року за № 14-07/20.

### **Стан корпоративного управління**

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства Наглядова рада створюється відповідно до Рішення Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» (Рішення № 2 від 17.02.2020 року). Членами Наглядової Ради обрано наступних осіб: Василенко М. В., Москаленко Б.С., Горову Ю. В.

Головою Наглядової Ради обрано Василенко Марину Володимирівну (Протокол № 1 Засідання Наглядової Ради від 17.02.2020 року).

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

Рішенням Єдиного Учасника № 5 від 26.06.2020 року прийнято рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради у складі: Василенко М. В., Москаленко Б.С., Горова Ю. В. Також було прийнято рішення не створювати Наглядову раду Фонду

Покласти виконання повноважень Наглядової ради та Голови Наглядової ради Фонду у порядку, передбаченому пунктом 6 статті 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування», на Єдиного учасника Фонду – Волкова Андрія Вікторовича (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2781602753).

### **Про ступінь ризику ІСІ**

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

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

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

### **Інформація про пов'язаних осіб**

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

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством

або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

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

Таблиця 8

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду серед розміщених акцій, %	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
	Учасники - фізичні особи				
	Волков Андрій Вікторович	2781602753	Паспорт серія МЕ № 930822, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в місті Києві 30.04.2009	6,75	Не належить
	Учасники - юридичні особи				
	ХЕЛІАНТУС ІНВЕСТМЕНТС КОМПАНІЯ З ВИЗНАЧЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ (HELIANTHUS INVESTMENTS DESIGNATED ACTIVITY COMPANY)	671128	вул. Моулсворт, 32, Дублін, 2, Ірландія	93,25	-
	Голова Наглядової ради				
	Волков Андрій Вікторович	2781602753	Паспорт серія МЕ № 930822, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в місті Києві 30.04.2009	6,75	Не належить
	Усього:			100	

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

Таблиця 9

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	Волков Андрій Вікторович - Голова Наглядової ради	2781602753	43515433	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС»	03035, м. Київ, вул. Сурикова, 3, корп. 8Б	6,75
			43680551	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АРГУМЕНТ ФОНД"	01004, м. Київ, БУЛЬВАР ТАРАСА ШЕВЧЕНКА, будинок 10, офіс 2/7	100
			43165985	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРДИКТ ХОЛДІНГ"	04053, м. Київ, ВУЛИЦЯ ВОЗНЕСЕНСЬКИЙ УЗВІЗ, будинок 14, офіс 16/2	40
			36799749	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРДИКТ КАПІТАЛ"	04053, м. Київ, ВУЛИЦЯ КУДРЯВСЬКИЙ УЗВІЗ, будинок 5-Б	40,6
2	Члени сім'ї Голови Наглядової ради Волкова А.В. - пов'язаності не мають	-	-	-	-	
3	Марко Лорімер Лукеш (Marco Lorimer Lukesch) - Член Наглядової ради	CHE X5808035	-	-	-	0
4	Члени сім'ї Марко Лорімер Лукеш (Marco Lorimer Lukesch) (Член	-	-	-	-	

	Наглядової ради) - пов'язаності не мають					
5	Джошуа Бенджамін Сільвер (Joshua Benjamin Silver) - Член Наглядової ради	Паспорт: GBR 720110622				0
6	Члени сім'ї Бенджамін Сільвер (Joshua Benjamin Silver) (Член Наглядової ради) - пов'язаності не мають	-	-	-	-	

За 2020 рік не здійснювались операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду.

Інформація про пов'язаних осіб та операції з ними наведена в Примітках до фінансової звітності Фонду.

**Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Під час перевірки фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інформація про жодні порушення не надана.

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

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

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», у майбутньому відсутня.

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки КУА не приймала жодних рішень щодо ліквідації Фонду та аудиторами не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

**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 оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні

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

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

Інша інформація

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 10.

Таблиця 10

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року)  Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори» )	Білозерова Світлана Вікторівна  100075



4	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Згідно з Додатковим договором №1 від 12 січня 2021 року до Договору № 30-3/6 від 30 червня 2020 року на надання професійних аудиторських послуг ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року);

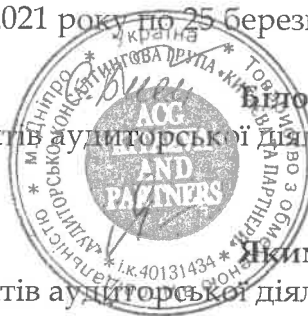
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року, Звіту про рух грошових коштів за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року, Звіту про власний капітал за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року і Приміток до фінансової звітності за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», затверджена керівником Товариства 19 лютого 2021 року.

Період проведення перевірки: з 14 січня 2021 року по 25 березня 2021 року.

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100075)



**Білозерова С.В.**

**Директор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

**Якименко М.М.**

Дата складання Звіту незалежного аудитора

25 березня 2021 року

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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2021	01	01
	43515433		
	803820000		
	995		
	64.30		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС" за ЄДРПОУ

Територія Солом'янський район м.Києва за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми за КОПФГ

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

Середня кількість працівників<sup>1</sup>

Адреса, телефон Україна, 03035, місто Київ, вулиця Сурикова, будинок 3, корпус 8 Б, тел. +38(044) 390 61 52

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвил	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
з тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		15
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155		283 628
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		70 797
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		70 797
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частина перестрахування у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>354 440</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1200		
	1300		354 440

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		1 000 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		259 506
Неоплачений капітал	1425	( )	( 912 469 )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>347 037</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		7 403
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>7 403</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>354 440</b>

Керівник

Ванівський Олег Богданович

Головний бухгалтер

Дереза Т.О.

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

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
43515433		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	( 9254 )	( )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 100 )	( )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		
збиток	2195	( 9354 )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	15	
Інші доходи	2240	297725	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 24108 )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		264278	
прибуток	2290		
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		264278	
прибуток	2350		
збиток	2355	( )	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>264278</b>	

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	9354	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>9354</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		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Ванівський Олег Богданович

*Дерезко І. О.*

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021 | 01 | 01

приємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС"

за ЄДРПОУ

43515433

(найменування)

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

за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

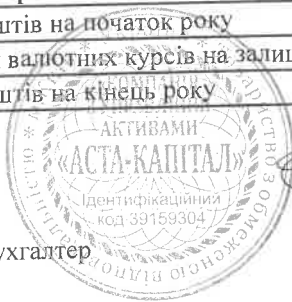
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
повернення податків і зборів	3005		
з повернення податку на додану вартість	3006		
цільового фінансування	3010		
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
надходження авансів від покупців і замовників	3015	26560	
надходження від повернення авансів	3020	28351	
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
надходження від операційної оренди	3040		
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
надходження від страхових премій	3050		
надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
інші надходження	3095	80000	
витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	( 1640 )	( )
виробничі	3105	( )	( )
внесків на соціальні заходи	3110	( )	( )
зобов'язань з податків і зборів	3115	( 105 )	( )
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 105 )	( )
витрачання на оплату авансів	3135	( 38931 )	( )
витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 26560 )	( )
витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
інші витрачання	3190	( 3000 )	( )
<b>чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>64675</b>	
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	11697	

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 11707 )	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( 76451 )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-76461</b>	
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	82759	
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( )
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>82759</b>	

<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>70973</b>	
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-176	
Залишок коштів на кінець року	3415	<b>70797</b>	

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

Ванівський Олег Богданович

*[Handwritten signature]*

Підпри

Статт

Залишок

на початок р

ригування

на обліков

ттики

рвання

шлок

зміни

кориговани

лишок на п

руку

стий прибу

яток) за зв

іод

ний сукупн

хід за звітн

ріод

цінка (уці

необоротних а

цінка (уці

ансових

рументів

копичені ку

решні

частка іншого

суцного дох

ізованих і

льних

приємств

ний сукупн

дні

дніл прибу

власни

денди)

рмування

ртку до

строваного

сталу



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

43515433

**Звіт про власний капітал**  
**за період з 17.02.2020 року по 31.12.2020 року**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибуток на початок року	4000								
Змінювання:									
з облікової політики	4005								
випадення акцій	4010								
випадення акцій	4090								
прибуток на початок року	4095								
прибуток (збиток) за звітний період	4100					264278			264278
прибуток (збиток) за звітний період	4110								
вартість (уцінка) протилежних активів	4111								
вартість (уцінка) фінансових інструментів	4112								
змінені курсові оцінки	4113								
змінені курсові оцінки іншого фінансового доходу	4114								
змінені курсові оцінки фінансових інструментів	4116								
прибуток (збиток) на звітний період:									
прибуток (збиток) на звітний період:	4200								
прибуток (збиток) на звітний період:	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	1 000 000					-1 000 000		
Погашення заборгованості з капіталу	4245					-4 772	87 531		82 759
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	1 000 000				259 506	-912 469		347 037
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	1 000 000				259 506	-912 469		347 037

Керівник



*[Handwritten signature]*

Ванівський Олег Богданович

Головний бухгалтер

*[Handwritten signature]*

Дереза І.О.

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020р.  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОХІЛЛС  
ХЕЛІАНТУС» код ЄДРПОУ – 43515433  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ»  
код ЄДРПОУ - 39159304

1. Інформація про АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД « ІНВЕСТОХІЛЛС  
ХЕЛІАНТУС », скорочена назва - АТ «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС» (надалі –  
Товариство, Фонд) (код ЄДРПОУ – 43515433) зареєстроване 17 лютого 2020 року  
відповідно до чинного законодавства України.

22 червня 2020 року згідно Протоколу №9 Засідання Наглядової ради прийнято рішення  
щодо зміни найменування Товариства, з найменування АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОРЕЙ» на найменування АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД « ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС », скорочена назва - АТ  
«ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС».

Місцезнаходження Товариства: вулиця Сурикова, буд 3, корп 8Б, 03035, Україна.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного  
інвестування, яка провадиться в інтересах учасників (учасника) Товариства та за рахунок  
Товариства шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи.

Основний вид діяльності Товариства - 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові  
суб'єкти. Товариство має Свідоцтво №00866 про внесення до Єдиного державного реєстру  
інститутів спільного інвестування видане 28 лютого 2020 р. Національною комісією з  
цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300866. Строк  
діяльності Фонду – 30 (тридцять) років з дня внесення відомостей про Товариство до  
Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Станом на 31.12.2020 розмір статутного капіталу Фонду становить 1 000 000 000,00  
грн.

Учасники Товариства:

- Волков Андрій Вікторович - дата народження 27.02.1976 р, реєстраційний номер  
облікової картки платника податків 2781602753, паспорт серії МЕ №930822, виданий  
Шевченківським РУ ГУ МВС України в місті Києві 30.04.2009) – кількість ЦП 5 910 000  
шт, 6,75%;

- ХЕЛІАНТУС ІНВЕСТМЕНТС КОМПАНІЯ З ВИЗНАЧЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ /  
HELLANTHUS INVESTMENTS DESIGNATED ACTIVITY COMPANY 671128 - вул.  
Моулсворт, 32, м. Дублін, 2, Ірландія – кількість ЦП 81621320 шт, 93,25%.

Згідно Протоколу №1 від 25.11.2020, п. 7.11 статті 7 Статуту Товариства засідання  
Наглядової ради прийнято рішення шляхом опитування про обрання Головою Наглядової  
ради Товариства Андрія Вікторовича Волкова.

Управління активами Товариства, на підставі Договору № 30/06-2020 про  
управління активами венчурного корпоративного інвестиційного фонду від 30.06.2020  
року, здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ» скорочена назва - ТОВ «КУА «АСТА-

КАПІТАЛ» (далі – КУА) (код ЄДРПОУ – 39159304) зареєстроване 02 квітня 2014 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження компанії з управління активами: вул. Василя Сурикова, 3 корп 8Б, офіс 431, м. Київ, 03035, Україна.

Основним видом діяльності КУА є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів на підставі ліцензії, що здійснюється на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), що видана на підставі рішення НКЦПФР № 1753 від 16.12.2014 року та є безстроковою.

Відповідальні особи ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»:

- Директор – Ванівський Олег Богданович (призначений згідно Наказу №23-К від 17 лютого 2020 року);
- Головний бухгалтер – Дереш Ірина Олександрівна (призначена згідно Наказу №35-К від 03 серпня 2020 року).

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності.

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 (надалі – «МСФЗ»), законодавства України та чинних нормативних актів щодо подання річних звітів емітентами і професійними учасниками фондового ринку Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку.

На вимогу статті 12 «Застосування міжнародних стандартів» ЗУ «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 керувалися 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 фінансову звітність.

### 2.1. Нові стандарти, роз'яснення і поправки до діючих стандартів і роз'яснень

#### *Концептуальна основа фінансової звітності.*

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

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

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ

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

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

*МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (ефективна дата 01.01.2020)*

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компанії, яка знаходиться на ранніх етапах розвитку і ще не отримала віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організованих трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність у часників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосовувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

*МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» (ефективна дата 01.01.2020)*

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

*МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник із застосування МСФЗ «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» (ефективна дата 01.01.2020)*

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

*МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (ефективна дата 01.01.2020)*

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR, TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

- обов'язкові для всіх відносин, хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Валюта подання фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

#### **Припущення про безперервність діяльності**

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

#### **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску 19 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

#### **Звітний період фінансової звітності**

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

### **3. Суттєві положення облікової політики**

#### ***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». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки 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 даних 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.

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

##### ***Основа формування облікових політик***

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

Облікова політика Товариства затверджена Протоколом засідання Наглядової ради відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ.

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

Облікові політики Товариства обираються та застосовуються 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.

#### *Форма та назви фінансових звітів*

Перелік та назви форм фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС» відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що підготовлені і відповідності до МСФЗ.

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

Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності». У Примітках розкривається структура витрат за характером.

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

#### *Облікові політики щодо фінансових інструментів*

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання Товариства визнається у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

Фінансові активи Товариства класифікуються як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

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

Визнаються такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариства, оцінка відбувається за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) повністю визнають у прибутку або збитку.

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

генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю визнається.

*Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.*

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Грошові кошти утримуються та операції з ними проводяться в національній валюті.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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.

*Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю*

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю відноситься дебіторська заборгованість.

Після первісного визнання фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків Товариства, використовуються ставки дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюються платежі.

*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.

КУА оцінює станом на звітну дату резерв під збитки за фінансовим активом Товариства у розмірі, що дорівнює :

- 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового активу, якщо кредитний ризик за таким фінансовим активом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату здійснюється оцінка, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки управлінський персонал КУА замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки КУА використовується поняття активу яка порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.



Управлінський персонал КУА може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, КУА оцінює очікувані кредитні збитки Товариства як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

#### *Дебіторська заборгованість*

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

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

Справедлива вартість на дату придбання визначається ціною зазначеною в договорі купівлі-продажу цінних паперів та/або корпоративних прав, випущених в іншій, ніж цінні папери, форма.

Після первісного визнання фінансових активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю в подальшому оцінюються за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість активу суттєво відрізняється від справедливої, управлінський персонал КУА визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює

свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Судження щодо оцінки паїв (часток) господарських товариств ґрунтується на тому, що припущення учасників ринку щодо вхідних даних 3-го рівня є фінансовий прогноз прибутків чи збитків господарських товариств. Такий прогноз управлінський персонал КУА буде за допомогою власних даних (останніх даних фінансової звітності, яка доступна для керівництва) або використовує роботу професійних оцінювачів. Якщо інформації не вистачає, щоб визначити справедливую вартість паїв (часток) господарських товариств, управлінський персонал КУА користуючись положенням параграфу Б5.2.3 МСФО (IFRS) 9 вважає, що собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості.

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

#### *Зобов'язання*

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість Товариства без встановленої ставки відсотка оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

#### *Зменшення корисності активів*

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

На кожен звітну дату проводиться оцінка, чи є якісь ознаки того, що корисність активу Товариства може зменшитись. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, управлінський персонал КУА оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Відбувається зменшення балансової вартості активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності активу визнається в прибутках чи збитках. Після визнання збитку від зменшення корисності активу нарахування амортизації активу слід коригувати в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо вона є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Якщо це так, то балансову вартість активу збільшується до суми його очікуваного відшкодування.

#### *Облікові політики щодо оренди*

На початку дії договору проводиться оцінка чи є договір орендою, або чи містить договір

оренду. Договір е, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди визнається актив з права користування за собівартістю та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується ставка додаткових запозичень Товариства.

Вищезгадані вимоги не застосовує для обліку оренди щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, за якою базовий актив є малоцінним. АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС» виступає орендарем нежитлового приміщення згідно договору суборенди № 20201116 від 16.11.2020, строк дії якого до 31.10.2021р. Враховуючи професійні судження та вимоги МСФЗ 16, управлінський персонал КУА вважає цю оренду короткостроковою та орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### *Облікові політики щодо податку на прибуток*

Згідно до положень пп.141.6.1, п.141.6, ст.141 Податкового кодексу України, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). У зв'язку із цим у Товариства не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення поточного та відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають.

#### *Облікові політики щодо доходів та витрат*

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань  
Забезпечення

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

Умовні зобов'язання та активи

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

#### 4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Основні припущення, оцінки та судження

Під час підготовки фінансової звітності Товариства управлінський персонал КУА здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній в управлінського персоналу КУА інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

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

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

Під час формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариство не здійснювало.

Протягом 2020 року можливий вплив на оцінку фінансових інструментів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо

фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів», внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу «сovid-19». Оцінки, що розробляються управлінським персоналом КУА ґрунтуються на основі найкращої доступної інформації про минулі події (яка зафіксована в Інфляційному звіті НБУ /липень 2020 року/, що затверджений Рішенням Правління НБУ від 22 липня 2020 року № 487-рш "Про схвалення Інфляційного звіту"), поточних умов та прогнози економічних умов, які відтворені в Основних прогнозних макропоказниках економічного і соціального розвитку України на 2021—2023 роки (затверджені Постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2020 р. № 671 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2021—2023 роки»), та в оприлюдненому 10 серпня 2020 року Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України другому випуску Консенсус-прогнозі за тематикою «Вплив COVID-19 на економіку і суспільство – постпандемічний розвиток». Оцінюючи умови прогнозування, управлінським персоналом КУА враховуються як наслідки «сovid-19», так і суттєві заходи державної підтримки, які вживаються. І на даний час, складно включити конкретні наслідки «сovid-19» та державної підтримки на обґрунтовано необхідних та підтверджуваних підставах.

Однак зміни в економічних умовах відображатимуться в макроекономічних сценаріях, що застосовуватимуться Товариством, та у показниках їх зваження. Якщо впливи «сovid-19» буде неможливо відобразити у моделях, управлінським персоналом КУА розглядатимуться постмодельні уточнення або коригування. Середовище швидко змінюється та оновлені факти і обставини відслідковуватимуться по мірі отримання нової інформації.

#### **Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Управлінський персонал КУА вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: (а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та (б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### **Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

#### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

Визнається резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних

збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику). Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### 4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Управлінський персонал КУА здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, 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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирування і не є спостережуваними)	УСЬОГО
Грошові кошти	-	-	70797	70797

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість (тис. грн)	Справедлива вартість (тис. грн)
	Станом 31.12.2020	Станом 31.12.2020
Грошові кошти	70797	70797

Керівництво КУА вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

Інша дебіторська заборгованість на 31.12.2020 складає 283 628 тис. грн., а саме

Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю, згідно МСФЗ 9. Актив утримують в моделі бізнесу; контрактні умови передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Незалежну оцінку дебіторської заборгованості за придбаними активами станом на 31.12.2020 проведено ТОВ «ДОКОС» (код ЄДРПОУ 37283716) відповідно до МСФЗ 9 за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість за придбаними активами (з урахуванням переоцінки на 31.12.2020) складає 270 047 тис. грн, а саме

№ з/п	Дебіторська заборгованість	Контрагент	Сума, грн
1	лот GL18N118534 (Договір відступлення прав вимоги №07/15/08/2020/1 від 15.08.2020)	ТОВ "ФК "ІНВЕСТОХІЛЛС ВЕСТА"	202 274 170,00
2	лот GL16N718759 Договір комісії № 10/1007/2020/1 від 10.07.2020 (49%)	ТОВ "ФК "ІНВЕСТОХІЛЛС ВЕСТА"	67 772 880,00
Разом			270 047 050,00

3 000 тис. грн – ТОВ "ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО" (код ЄДРПОУ 40880767) надання залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення за Договором №24-11/2020 від 24.11.2020;

10 579 тис. грн – гарантійний платіж ТОВ "ДЕРЖЗАКУПІВЛІ.ОНЛАЙН" (код ЄДРПОУ 39008321) придбання лота Дод №4351543311122020-9/3 від 24.12.2020;

2 тис. грн – заборгованість товари, роботи послуги, а саме аванс депозитарні послуги та інформаційні послуги ПАТ "НДУ" та ДУ "АРІФРУ".

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2020 складає 15 тис. грн, а саме відсотки за договором надання залучення фінансових активів.

### Грошові кошти

Грошові кошти Товариства станом на 31.12.2020р. включають:

Стаття	Балансова вартість на 31.12.2020 (тис. грн)
Поточний рахунок в банку, тис.грн	70797
<b>Разом</b>	<b>70797</b>

Грошові кошти Товариства включають кошти на банківських рахунках:

АБ «ПІВДЕННИЙ» (м. Одеса) - 5 тис. грн;

АТ «ОТП Банк» - 70 790 тис. грн;

АТ «КІБ» - 2 тис. грн

### Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 347 037 тис. грн., у т.ч.:

зареєстрований(пайовий) капітал – 1 000 000 тис. грн.;

нерозподілений прибуток (збиток) – 259 506 тис. грн.;

неоплачений капітал – 912 469 тис. грн

Відповідно до вимог частини четвертої статті 9 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та розділу II Положення про порядок реєстрації проспекту емісії та випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду, що затверджене рішенням НКЦПФР № 1104 від 20.06.2013р., 16.01.2020 року одноосібно засновником Товариства були прийняті рішення (Рішення № 1) про створення корпоративного фонду, затвердження проекту його статуту та про приватне розміщення акцій корпоративного фонду. Після чого до НКЦПФР було подано заяву та всі документи, що необхідні для погодження проекту статуту корпоративного фонду та реєстрації випуску акцій з метою формування початкового статутного капіталу Товариства. 30.01.2020 року НКЦПФР погодила проект статуту та зареєструвала випуск акцій з метою формування початкового статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду на загальну суму 5 910 000 (п'ять мільйонів дев'ястсот десять тисяч) гривень 00 копійок з номінальною вартістю однієї акції 1,00 (одна) гривня та загальною кількістю акцій у випуску 5 910 000 (п'ять мільйонів дев'ястсот десять тисяч) штук у бездокументарній формі існування.

06.02.2020 року Публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України» було присвоєно акціям Товариства міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів. Між Публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України» та засновниками Товариства було укладено договір про обслуговування випусків цінних паперів № ОВ-9467, на підставі якого року у Публічному акціонерному товаристві «Національний депозитарій України» було депоновано тимчасовий глобальний сертифікат, що оформлений на випуск акцій з метою формування початкового статутного капіталу Товариства. Далі відбулося приватне розміщення акцій засновником і права на акції Товариства були зараховані на рахунки у цінних паперах засновника.



Відомості про розмір внесків засновника до статутного капіталу Товариства:

Ім'я засновника	Розмір внесків до статутного капіталу (у грошовому вимірі)	Кількість акцій (шт)	Розмір внесків до статутного капіталу (у відсотковому вимірі)
Нестеров Ігор Леонідович (РНОКПП 2551806958)	5 910 000 (п'ять мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень 00 копійок	5 910 000	100%

Ім'я засновника	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн)
Нестеров Ігор Леонідович (РНОКПП 2551806958)	Виписка по особовому рахунку № UA833225400000026504102041616 за 14.02.2020; АТ «КІБ», код ЄДРПОУ 21580639, МФО 322540	5 910 000

17.02.2020 року відбулися установчі збори Товариства на яких були прийняті рішення про:

1. Затвердження результатів приватного розміщення акцій Товариства.
2. Затвердження статуту Товариства.
3. Створення Наглядової ради Товариства та обрання її членів.
4. Уповноваження осіб на вчинення дій, пов'язаних із державною реєстрацією Товариства.
5. Затвердження проекту договору з компанією з управління активами.

17.02.2020 року відбулася державна реєстрація Товариства та його статуту в органах державної реєстрації.

18.02.2020 між АТ «ЗНВКІФ «БОРЕЙ» і ТОВ «КУА «ДАЛІЗ-ФІНАНС» було укладено договір № 4/2020 про управління активами венчурного корпоративного інвестиційного фонду. 26.06.2020 укладено Договір про розірвання Рішенням єдиного учасника №5 від 26.06.2020 року.

Після цього до НКЦПФР були подані документи для реєстрації звіту про результати приватного розміщення акцій серед засновників Товариства, регламенту та внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Товариством отримано свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного фонду, зареєстрований регламент, свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та зареєстрований звіт про результати приватного розміщення акцій серед засновників корпоративного інвестиційного фонду.

21.04.2020 Рішенням єдиного учасника №3 прийнято рішення щодо збільшення статутного капіталу до 1 000 000 тис. грн шляхом емісії акцій, що з метою спільного інвестування.

Рішенням єдиного учасника №5 від 26.06.2020 року прийнято рішення змінити найменування Товариства з АТ «ЗНВКІФ «БОРЕЙ» на АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛЛІС ХЕЛІАНТУС», місцезнаходження, замінити компанію з управління активами.

30.06.2020 року між АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛЛІС ХЕЛІАНТУС» і ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» було укладено договір № 30-06/2020 про управління активами венчурного корпоративного інвестиційного фонду.

Товариство виступає орендарем: договір суборенди нежитлового приміщення №

20201116 від 16.11.2020, строком дії до 31.10.2021., розмір орендної плати за весь період дії договору складає 23 000,00 грн. Орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16 відносяться на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Керівництвом КУА було прийнято рішення про застосування звільнення від визнання короткострокової оренди Товариства, тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців згідно МСФЗ 16. Враховуючи договірні умови витрати, пов'язані з короткостроковою орендою відносяться до поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2020 зобов'язання за орендними платежами склали 2 тис. грн.

#### *Поточна кредиторська заборгованість*

Поточна кредиторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2020 року складається:

Показники	Балансова вартість на 31.12.2020р.
Поточна кредиторська заборгованість (тис.грн)	7403
<b>Всього</b>	<b>7403</b>

У статті «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» наводяться зобов'язання перед ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ – 39159304), заборгованість по оплаті послуг АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС» з управління активами інституційних інвесторів, депозитарних послуг, інформаційних послуг з оприлюднення регульованої інформації.

На підставі Договору № 30/06-2020 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 30.06.2020 року, управління активами Товариства здійснює ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» код ЄДРПОУ – 39159304). Зобов'язання щодо оплати послуг з управління активами Товариства на користь КУА виникають від дати внесення АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування – з 01 липня 2020.

Максимальний розмір винагороди КУА не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР. Остаточний розмір винагороди КУА визначається рішенням Наглядової ради Товариства.

Сума винагороди за період з 01 липня 2020 по 31.12.2020 – 7 156 тис. грн.,

#### *Прибутки та збитки*

За результатом основних видів діяльності у 2020 році отримано прибуток.

Інші фінансові доходи на суму 15 тис. грн – ТОВ "ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО" (код ЄДРПОУ 40880767) відсотки, отримані за надання залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення за Договором №24-11/2020 від 24.11.2020.

Інші доходи – на суму 297725 тис. грн – доходи від продажу фінансових активів та дохід від переоцінки дебіторської заборгованості на 31.12.2020.

Загальна сума операційних витрат складає 9 354 тис. грн., з яких

- адміністративні витрати за період 01.01.2020 по 31.12.2020 року становить 9254 тис. грн. До їх складу входять:

Стаття	сума, тис.грн.
Розрахунково-касове обслуговування банку	80
Суми нарахованих податків і зборів, встановлених ПКУ, інших обов'язкових платежів	105
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські і інші	1131

послуги	
Винагорода КУА	7156
Інші витрати	782
Всього	9254

Інші операційні витрати - витрати на купівлю - продаж іноземної валюти склали 100 тис. грн.

Згідно підпункту 141.6.1 ст. 141 ПКУ звільняє від оподаткування кошти спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування.

Чистий фінансовий результат Компанії за 2020 рік склав 264 278 тис. грн. Різниця між вартістю номінальною та визначеною вартістю на дату надходження коштів на розрахунковий рахунок Фонду при розміщенні цінних паперів (Рішення НКЦПФР №1338 від 30.07.2013) складає (-4772) тис. грн. Це вплинуло на нерозподілений прибуток (непокритий збиток), який становить на 31.12.2020 - 259 506 тис. грн.

## 6. Розкриття іншої інформації

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Станом на 31.12.2020 безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

### *Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання*

Товариство не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

### *Судові процеси*

Станом на звітну дату Товариство не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

### *Цілі та політика управління фінансовими ризиками*

Управління ризиками має першочергове значення для ведення діяльності Товариства. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Керівництво КУА визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, також унаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Управління ризиками Товариства управлінський персонал КУА здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Враховуючи склад активів Товариства на 31.12.2020 року найбільш суттєвим є кредитний ризик.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна

інформація, щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. КУА використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений як низький. Сума збитків від знецінення становить 0.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції та інші фінансові інструменти.

## 7. Управління капіталом (активами)

Склад власного капіталу Товариства на дату фінансової звітності ( 347 037 тис. грн.):

- Задепонований глобальний сертифікат на суму 1 000 000 тис. грн.
- нерозподілений прибуток між учасниками Фонду - 259 506 тис. грн
- не викуплені акції Фонду - (912 469) тис. грн

Управління капіталом (активами) Товариства здійснюється ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ», з метою досягнення цілей, що визначені статутом, регламентом та інвестиційною декларацією Товариства, серед яких:

- діяти в інтересах Товариства (формуванню інвестиційний портфель відповідно інвестиційної декларації з метою отримання максимального доходу при мінімально можливих ризиках з урахуванням умов, зазначених у договорі про управління активами, кон'юнктури ринку цінних паперів, ризику вибору контрагента та інших факторів ризику);

- забезпечити запланований прибуток учасникам Товариства, що відповідно до інвестиційної декларації Товариства встановлюється на рівні середньозваженої облікової ставки за рік, установлені Національним банком України.

Відповідно до умов договору про управління активами та Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013 № 1414) КУА аналізує активи, що належать Товариству та знаходяться в управлінні КУА, а також аналізує активи, у які планується здійснити інвестування, аналізує інформацію щодо зміни вартості цінних паперів та приймати оперативні рішення щодо цінних паперів, які перебувають у портфелі Товариства, розраховує вартість чистих активів Товариства станом на дати та в залежності від подій, що визначені Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, що затверджене рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013р.

Інформація про вартість чистих активів АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС» на  
31.12.2020

Дата	Кількість сертифікатів (шт)	Зобов'язання (грн)	ВЧА (грн)	ВЧА на один сертифікат (грн)
31.12.2020	87 531 320	7 403 000,00	347 037 851,42	3,96

Події після звітної дати.

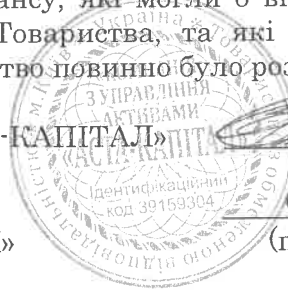
Станом на 19.02.2021 кількість акцій АТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС» між власниками цінних паперів розподілено наступним чином:

- Волков Андрій Вікторович - дата народження 27.02.1976 р, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2781602753, паспорт серії МЕ №930822, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в місті Києві 30.04.2009) – кількість ЦП 1 шт;
- ХЕЛІАНТУС ІНВЕСТМЕНТС КОМПАНІЯ З ВИЗНАЧЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ / HELIANTHUS INVESTMENTS DESIGNATED ACTIVITY COMPANY 671128 - вул. Моулсворт, 32, м. Дублін, 2, Ірландія – кількість ЦП 87 531 319 шт.

Продаж акцій відбувся на вторинному ринку.

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити, не відбувалися.

Директор ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»



(підпис)

Ванівський О.Б.

Головний бухгалтер  
ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»

(підпис)

Дереш І.О.

19.02.2021 р.

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)  
Код ЄДРПОУ 00049972

01.02.2020 № 01-03-4/25  
на № 1 від 28.01.2021

### ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

вул. Яггинська, буд. 5-Б, кімната 12, м. Київ, 02099

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 40131434) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4657), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

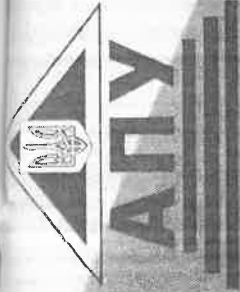
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.



№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

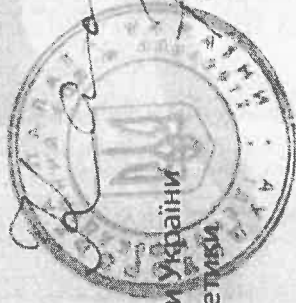
# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-  
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

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



Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

Рішення АПУ  
від 22.07.2018 № 363/5

№ 15/1  
чинне до 31.12.2023

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)  
Код ЄДРПОУ 00049972

<u>01.02.2021</u>	№	<u>01-03-4/24</u>
<u>№ 2</u>	від	<u>28.01.2021</u>

Аудитору  
Білозеровій С.В.

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Білозерову Світлану Вікторівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100075, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -  
Начальник відділу реєстрації та звітності



Горещенко С.М.



# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)  
Код ЄДРПОУ 00049972

---

<u>01.02.2021</u>	<u>№</u>	<u>01-03-4/22</u>
<u>№ 2</u>	<u>від</u>	<u>28.01.2021</u>

---

Аудитору  
Якименку М.М.

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Якименка Миколу Миколайовича включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100078, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -  
Начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С.М.



Пропінуровано, пронумеровано, скріплено  
печаткою 54 (підписано) Директорів

Директор ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ

Якименко Н.М.

