

Україна, 07300, Київська обл.,
м. Вишгород, "Карат", буд. 5-А,
телефон: (099) 501-84-81,
e-mail: bliskor@gmail.com

Адресат

Звіт незалежного аудитора призначається
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України,
власникам та керівництву

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАННІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«РІЧМОНД»
станом на 31.12.2020 р.**

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАННІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ», що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАННІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАННІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

В продовж 2020 року Товариство отримало збитки у сумі 47 тис. грн. Відсутність розкриття у примітках якісної і відночесно кількісної інформації з цього питання у контексті розкриття не дає змогу користувачам пов'язати зв'язану розкриту інформацію і, отже, сформувати загальну картину характеру та рівня ризиків, та загальної прибутковості. Тому аудитори зазначають, що основна причина збитків викликана адміністративними витратами, та тим, що фонд не розпочав операційної діяльності.

Дане не розкриття обмежує користувачів в доступі до інформації, представлення якої в примітках до фінансової звітності вимагається відповідними міжнародними стандартами. Аудитор, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності не розкриття суттєвим, проте не всеохоплюючим щодо фінансової звітності.

Також, Товариством не розкрито інформацію про дату схвалення звітності до випуску, як цього вимагає МСФО (IAS) 10.17, а саме: процедури та повноваження власників та інших осіб, що мають повноваження вносити поправки до фінансової звітності після її випуску.

Дані невизначеності обмежують користувачів в доступі до інформації, представлення якої в примітках до фінансової звітності вимагається відповідними міжнародними стандартами. Аудитор, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності не розкриття є суттєвим, проте не всеохоплюючим щодо фінансової звітності.

Дані невизначеності обмежують користувачів в доступі до інформації, представлення якої в примітках до фінансової звітності вимагається відповідними міжнародними стандартами. Аудитор, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності не розкриття є суттєвим, проте не всеохоплюючим щодо фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від

11.06.2013р. зі змінами та доповненнями. Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки або розділі «Безперервність діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛА

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 відповіальність за оцінку діяльності компанії продовжуєвати 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 група локації компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої в 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 виникає суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в суккупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до норм МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розроблюємо і виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є оставними та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вишим, ніж для вирівнення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації та фінансової звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації. А також те, чи показує фінансова звітність операції і подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланованій 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначамо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»

Код за ЄДРПОУ: 43820365

Вид діяльності за КВЕД: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Тип, вид та клас фонду: Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: свідоцтво № 01010 від «09» жовтня 2020 року

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13301010

Місцезнаходження: 03067, м. Київ, бульвар Гавела Вацлава, будинок 7Б

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІЧМОНД»

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Код за ЄДРПОУ: 40829391

Вид діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: № 384, видана 30.05.2017 р., строк дії ліцензії: з 30.05.2017 р. - необмежений, видана НКЦПФР України

Місцезнаходження: 01054, Україна, м. Київ, вул. Дмитрівська, буд.56-Б, поверх 11

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВІВ

Відповідно до 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 компаніями з управління активами, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями), у складі звіту незалежного аудитора при розкритті інформації про результати діяльності компаній з управління активами (розділ II Вимог) розкривається «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги».

Інформація щодо статутного капіталу (п. 5 розділу II 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 компаній з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.)

Розмір зареєстрованого статутного капіталу складає 6 260 000,00 грн. (Шість мільйонів двісті шістдесят тисяч гривень 00 копійок). Статутний капітал поділяється на 62 600 (Шістдесят дві тисячі шістоцт) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100,00 грн. (сто) грн., 00 копійок кожна.

Станом на 31.12.2020 року:

- розмір зареєстрованого статутного капіталу складає 6 260 тис. грн.;
- розмір сплаченої частини статутного капіталу складає 6 260 тис. грн.;
- розмір неоплаченої частини статутного капіталу складає -відсутній.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до МСФЗ (п. 5 розділу II 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 компаній з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.)

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється Інвестиційний фонд здійснював відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

У 2020 році Інвестиційним фондом застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999. (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність у 2020 р. відповідає вимогам МСФЗ. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам.

АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» здійснює фінансово-господарську діяльність на основі повного господарського обліку, самофінансування і самооплатності.

Довгострокові фінансові інвестиції, що представлені частками участі в статутному капіталі інших суб'єктів господарювання станом на дату звітності відсутні.

Станом на 31.12.2020 р. Інвестиційний фонд обліковує поточну дебіторську заборгованість в розмірі 6 251 тис. грн. в саме:

- за рядком 1155 іншу поточну дебіторську заборгованість в сумі 6 251 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. у балансі Інвестиційного фонду значиться залишок грошових коштів на поточному рахунку банку в сумі 5 тис. грн.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

Активи	Сума активу станом на 16.09.2020 р.	Сума активу станом на 31.12.2020 р.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	+ 6 251 тис. грн.	+ 6 251 тис. грн.
Гроші та їх еквіваленти	0	+ 5 тис. грн.	+ 5 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення за станом на 31.12.2020 р. у балансі Інвестиційного фонду не значиться

Станом на 31.12.2020 р. поточні зобов'язання та забезпечення Інвестиційного фонду склали 48 тис. грн. представлени:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) в розмірі 43 тис. грн.
- іншими поточними зобов'язаннями (рядок 1690) в розмірі 5 тис. грн.

Зміни зобов'язань і забезпечень, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

Зобов'язання	Сума зобов'язань/ забезпечень станом на 16.09.2020 р.	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2020 р.	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	+ 43 тис. грн.	+ 43 тис. грн.
інші поточні зобов'язання	0	+ 5 тис. грн.	+ 5 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. у балансі Інвестиційного фонду значиться нерозподілений прибуток, отриманий результатами всієї діяльності фонду у розмірі (-47) тис. грн., відображеній у рядку 1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

Доходи підприємства визнаються і нараховуються відповідно до МСФЗ 18 «Доходи». Дохід відображається бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів (відшкодування), що отримані або підлягають отриманню.

Оцінка відповідності системи внутрішнього контролю (п. 5 разділу II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результат діяльності інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.)

Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ», ток Наглядова рада Товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора.

Порядок створення та організації роботи служби внутрішнього аудиту регламентовано Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «РІЧМОНД», затвердженого позачерговими загальними зборами учасників Товариства від 02.04.2018 р. (Протокол № 9 від «02» квітня 2018 року).

ТОВ «КУА «РІЧМОНД» Рішення Загальних зборів учасників від «02» квітня 2018 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. Внутрішнього аудитора, яка займає посаду до цього часу, призначено на посаду Протокол № 9 від «02» квітня 2018 року.

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Товариства має на меті оцінку та удосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання вимог законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ КУА «РІЧМОНД», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства (п. 5 розділу II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.)

АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» дотримується принципів корпоративного управління, які затвержені Загальними зборами акціонерів. Інвестиційний фонд застосовує систему внутрішнього контролю, яка полягає в перевірці всіх виконаних операцій з метою перевірки їх на відповідність інструктивним матеріалам, вказівкам та нормативним актам діючого законодавства.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності (п. 5 розділу II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільногоЙ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.)

Компанія з управління активами

Найменування пов'язаної особи фонду	Код ЄДРПОУ юридичної особи, ідентифікаційний код фізичної особи	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду %
Компанія з управління активами		
ТОВ «КУА «РІЧМОНД»	40829391	X
Керівник компанії з управління активами		
Косенко Олексій Григорович	3024115657	X
Учасники компанії з управління активами		
Сарнавська Ніна Іванівна	1944520043	100

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

Найменування учасника корпоративного інвестиційного фонду	Найменування пов'язаної особи фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, ідентифікаційний код фізичної особи	Частка в статутному капіталі юридичної особи
X	X	X	X

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

Найменування учасника корпоративного інвестиційного фонду	Повне найменування юридичної особи або ПІБ фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Код ЄДРПОУ юридичної особи, ідентифікаційний код фізичної особи	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТС"		44108084	100

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

Найменування пов'язаних осіб фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, ідентифікаційний код фізичної особи	Частка у статутному капіталі юридичної особи
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТС"	44108084	100

Відповідно до Закону України «Про інститути спільногоЙ інвестування», пов'язані особи – це юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, які вони представляють і які відповідають будь-якій з таких ознак;

- юридична особа, що здійснює контроль за іншою юридичною особою або контролюється іншою юридичною особою чи перебуває під спільним контролем з такою юридичною особою;
- фізична особа або члени її сім'ї, які здійснюють контроль за іншою юридичною особою. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти або батьки) фізичної особи, її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи;
- посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин, а також члени сім'ї такої особи.

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Учасники корпоративного інвестиційного фонду та Голова Наглядової ради

Найменування пов'язаної особи фонду	Код ЄДРПОУ юридичної особи, ідентифікаційний код фізичної особи	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду %
Представник єдиного учасника, на якого покладено повноваження Наглядової ради та Голови наглядової ради Шабатін Ігор Павлович	2888810198	X

Інформація щодо інших висновок, яких більше аудитор (п. 5 розділу II Вимог до аудиторського висновку 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 компаній управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.)

Аудитори звертають увагу на те, що:

- Фонд дотримувався вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1336 від 30 липня 2013 року.
- Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідає вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1751 від 10 вересня 2013 року.
- Суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» відповідають вимогам Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1468 від 13 серпня 2013 року.
- Відповідно до ст. 10 Закону України «Про Інститути спільного інвестування» мінімальний розмір акцій Корпоративного інвестиційного фонду не може бути менше розміру, встановленого законодавством. Відповідно ст. 2 Закону України «Про господарські товариства» загальна номінальна вартість випущених акцій становить статутний фонд Акціонерного Товариства, який не може бути меншим суми, еквівалентної 1250 мінімальним заробітним платам, виходячи зі статутної мінімальної заробітної плати, діючої на момент створення.

Виходячи з даних наданих до перевірки аудитором не було встановлено невідповідності розміру активів зі статутною мінімальною обсягом активів.

Аудитори звертають увагу на події після дати балансу, що можуть вплинути на діяльність АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» в майбутньому та які не знайшли відображення у фінансовій звітності Інвестиційного фонду. Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму надзвичайної ситуації по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, падіння фондового ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств може суттєво вплинути на діяльність АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» в майбутньому.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛІСКОР»
Код за ЄДРПОУ: 30116289

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1992, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98.

Включено до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 1992:

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

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: номер бланку 0686, рішення АПУ № 343/4 від 27.04.2017 р.

Ключовий партнер із завдання: Кушнір Роман Степанович здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора № 007, виданого рішенням Аудиторської палати України № 171/3 від 19.01.2007 р. та чинного до 19.01.2022 р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100877.

Адреса: 07300, Київська область, Вишгородський район, м. Вишгород, «КАРАТ» ПРОМИСЛОВИЙ МАЙДАНЧИК, буд. А

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит річної фінансової звітності АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» станом на 31.12.2020 р. проведено Аудиторською фірмою – Товариством з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛІСКОР», відповідно до Додаткової угоди №1 від 11.01.2021 р. (даточинності проведення аудиту – 11.01.2021 р., дата закінчення – 31.03.2021 р.).
Дата аудиторського висновку – 31.03.2021 р.

Директор
ТОВ АФ «БЛІСКОР»

«31» березня 2021 року

Р. С. Кушнір



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

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2021 01 01	
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ"	за ЄДРПОУ	43820365
Територія	СОЛОМЕНСЬКИЙ	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Траст, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64,30
Середня кількість працівників ¹	Україна, 03067, м.Київ, бульвар Гавела Вацлава, дом № 7, корпус В,		
Адреса, телефон			

Одниниця вимірю: 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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
перша вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершенні капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
перша вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	6 251
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	5
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	5
Рахунки в Банках	1167	-	5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	6 261
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	-	6 261

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	6 260
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(47)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	6 213

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	43
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	5
Усього за розділом III	1695	-	48
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс:	1700	-	-
	1800	-	6 261

Представник єдиного участника

Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

1 Визначається в порядку, встановленому Центральним органом статистики, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Шабатин І.П.

Косянко О.Г.

Попова С.В.

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

Дата (рік, місяць, число)	Коди
2021 01 01	
за ЄДРПОУ	43820365

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД 'ДЕЛЬТА
ІНВЕСТМЕНТ'"

(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(47)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(47)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(47)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(47)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільніх підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(47)	-

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	47	-
Разом	2550	47	

ІV. 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	2620	-	-

Представник єдиного учасника

Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»



Шабатин І.П.

Косенко О.Г.

Попова С.В.

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

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31
за ЄДРПОУ 43820365

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ"
(наименування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3001	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3)	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1)	-
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	(1)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(1)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(5)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отримання:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від дериватів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(6 250)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(6 250)	-

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	6 260	-
Власного капіталу	3305	-	-
Отримання позик	3310	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3340	-	-
Інші надходження	3345	-	-
Витрачання на:	3350	-	-
Викуп власних акцій	3355	-	-
Погашення позик	3360	-	-
Сплату дивідендів	3365	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3370	-	-
Витрачання на сплату зобов'язаності з фінансової средди	3375	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3380	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3385	6 260	-
Інші платежі	3400	5	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3405	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3410	-	-
Залишок коштів на початок року	3415	-	-
Внесення змін в валютних курсах на залишок коштів			-
Залишок коштів на кінець року			-

Представник єдиного участника

Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»



Шабатин І.П.

Косенко О.Г.

Попова С.В.

Додаток 1
до Нціонального положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Запасні активали до фінансової
звітності"

Коди	2021	01	01
за ЄДРПОУ	43820365		

Підприємство

АДІСІНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЕЛЬТА
ІНВЕСТМЕНТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пакетний) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (некомпромітний збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Керівування:									
Зміни облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Вправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригованій залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(47)	-	-	(47)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
(доцінна (ущівка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущівка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичений курсом розниця	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільників підприємства	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4115	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Середування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету зі злочинами до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних щільних фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальні закоччення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	6 260	-	-	-	-	-	-	6 260
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Вилучення (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вилучених юдей (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вилучених юдей (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості юдей	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	6 260	-	-	-	-	-	-	6 260
Залишок на кінець року	4300	6 260	-	-	-	-	-	-	6 260

Представник єдиного учасника

Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»



Шабатин І.П.

Косенко О.Г.

Попова С.В.

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА
ІНВЕСТМЕНТ»

за рік, що закінчився **31.12.2020р.**

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться проміжна фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

- Звіт про фінансовий стан на 31.12.2020р.;
- Звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31.12.2020р.;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2020р.;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2020р.;

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31.12.2020 року

<i>В тис. грн.</i>	<i>Примітки</i>	<i>31.12.2020 р.</i>	<i>31.12.2019</i>
АКТИВИ			
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>		5	-
<i>Гроші та іх еквіваленти</i>	6.1	5	-
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	6.2	6 251	-
Всього оборотних активів		6 261	-
ВСЬОГО АКТИВІВ		6 261	-
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
<i>Зареєстрований капітал</i>	6.3	6 260	-
<i>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</i>	6.4	(47)	-
<i>Неоплачений капітал</i>	6.5	-	-
Всього власного капіталу		6 213	-
Поточні зобов'язання та забезпечення			
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	6.6	43	-
<i>Інші поточні зобов'язання</i>		5	-
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		48	-
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		6 261	-

Підписано та затверджено до випуску 15.02.2021р. від імені АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»

Представник єдиного участника

Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Шабатин І.П.

Косенко О.Г.

Попова С.В.



Shabatin
Kosenko
Popova

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ
за рік що закінчився 31.12.2020 року

В тис. грн.

	<u>Примітки</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Дохід від реалізації послуг		-	-
Собівартість послуг		-	-
Валовий прибуток (збиток)		-	-
Адміністративні витрати	6.7	(47)	-
Інші операційні доходи	6.8	-	-
Інші фінансові доходи	6.9	-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування:		(47)	-
<i>Витрати (дохід) з податку на прибуток</i>		-	-
Чистий прибуток (збиток)		(47)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ		(47)	-

Підписано та затверджено до випуску 15.02.2021 р. від імені АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»

Представник єдиного участника



Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»



Шабатин І.П.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Косенко О.Г.

Попова С.В.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік що закінчився 31.12.2020 року

<u>Найменування статті, в тис. грн.</u>	<u>Примітка</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від реалізації товарів (робіт, послуг)</i>			
<i>Інші надходження</i>		-	-
<i>Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)</i>	(3)	-	-
<i>Витрачання на оплату податків та зборів</i>	(1)	-	-
<i>Витрачання на оплату повернення авансів</i>	-	-	-
<i>Інші витрачання</i>	(1)	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(5)	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Інші надходження</i>		-	-
<i>Витрачання на придбання фінансових інвестицій</i>	(6 250)	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Надходження від власного капіталу</i>	6 260	6 260	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	6 260	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	5	-	-
Залишок коштів на початок року	-	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	-	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	5	-	-

Підписано та затверджено до випуску 15.02.2021 р. від імені АРЧМОНДА ІНВЕСТМЕНТ»

Представник єдиного участника

Директор ТОВ «КУА «РЧМОНД»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РЧМОНД»

Шабатин І.П.

Косенко О.Г.

Попова С.В.



Шабатин

Косенко

Попова

С.В.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
На 31.12.2020 р.

19 р.

Примітки	Статутний капітал	Долговий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<i>В тис. грн.</i>					
Залишок на 31 грудня 2020 року	-	-	-	-	-
<i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i>					
6.4	-	-	-	(47)	(47)
<i>Внески учасників:</i>					
<i>Внески до капіталу</i>	6.3	6 260	-	-	6 260
<i>Погашення заборгованості з капіталу</i>	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	6 260	-	-	(47)	6 213
Залишок на 31 грудня 2020 року	6 260	-	-	(7)	6 213

Підписано та затверджено до випуску 15.02.2021 р. від імені АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»

Представник єдиного учасника

Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Шабатин І.П.

Косенко О.Г.

Попова С.В.



[Handwritten signature over the stamp of KUAG 'RICHMOND']

[Handwritten signature over the stamp of Delta Investment Corporation]

1. Інформація про АТ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» (надалі – Товариство) (ідентифікаційний код юридичної особи 43820365) зареєстроване 16.09.2020 року (номер запису: 1 000 731 020 0000 43169) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 03067, м.Київ, бульвар Вацлава Гавела, будинок 7В.

Основний вид діяльності Товариства за КВЕД 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові су

Вищим органом Товариства є Загальні Збори учасників.

Станом на 31 грудня 2020 р. згідно з реєстром кінцевий бенефіціарний власник (контролер) в учас (засновника) юридичної особи, у тому числі відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу ШАБАТИН ІГОР ПАВЛОВИЧ, Україна, 04119, місто вул.Дегтярівська, будинок 49А, квартира 325., що володіє 100 % від загальної кількості голосуючих акцій Товариства, тип володіння – не пряме.

Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТС", (ідентифікаційний код юридичної особи 44108084).

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

У Товариства станом на 31 грудня 2020 року, зареєстрований статутний капітал становить 6 260 000,00 (шість мільйонів двісті шістдесят тисяч) гривень, поділений на 62 600 (шістдесят дві шістсот) штук акцій номінальною вартістю 100,00 гривень.

Загальний розмір оплаченого статутного капіталу Товариства становить 6 260 000,00 мільйонів двісті шістдесят тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал Товариства поділений на (шістдесят дві тисячі шістсот) штук акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень 00 копійок. Акції випущені в бездокументарній формі.

Відповідно до Закону України «Про інститути спільногоЯ інвестування», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 року «Про затвердження Політики управління активами інвесторів» а також Політики управління активами Акціонерного Товариства «Закритий Недиверсифікований Венчурний фонд «Дельта-Інвестмент» від 21.10.2020 року, управле ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІЧМОНД», ідентифікаційний код СДРПОУ: 40829391, (надалі – КУА), Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондового ринку - діяльність з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами) № 384 від 30.05.2017 року, строк дії з 30.05.2017 року – необмежений.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та змін у збалансованому виді у вигляді зведеного звіту про фінансові потоки Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів, прийняті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глобальні стандарти фінансової звітності (ГСФЗ), викладені в Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та Радою з Глобальних стандартів фінансової звітності (РГСФЗ) в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національного законодавства та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта

гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих значень.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Товариство, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у проміжній фінансовій звітності, та примітках до неї.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 15.02.2021 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданих фінансової звітності. МСБО 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 розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та

відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над функціональністю.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 01 січня 2020 року Товариство застосовує зміни до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилках», зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», зміни до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», зміни до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визначення та облік».

Також з 01 січня 2020 року Товариство застосовує доповнення до МСБО 23 «Витрати на позиції зміни до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як «собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність».

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли воно стає створювачем контрактних положень щодо фінансового інструменту. 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 (з строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку;
- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого

погашення, наприклад, протягом не більше ніж на три місяці з дати придбання.

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

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

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

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторські заборгованості, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтування грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, які 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 здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- Очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зросся з 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 Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик 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 придбанім або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтуваною за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

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 відсотків Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку

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

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

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

Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій як інші інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю, з відображенням зміни прибутку або збитку, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, який утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні зміни відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулативний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди з інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестиції.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результатів переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, пай (частки) господарських товариств, об'єднань підприємств, які Товариство утримує для продажу або є похідними інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

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

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та пайв (часток) Товариство аналізує дані підзвітності ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів облігацій яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу фінансових активів емітентів, які зупинено, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності.

знаки фіктивності, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нового ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нового відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

3.3.6. 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 вищепереліканих ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше шести тисяч гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.3.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються тільки такі подальші витрати, які задовільняють критеріям визнання активу.

3.3.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
Земля	Не амортизується
земля та будівлі	від 15- 20 років
машини та обладнання	від 5-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років

меблі та приладдя	від 4-10 років
офісне обладнання	від 4-10 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

3.3.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних зумовлень амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.3.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю. Зменшення корисності, визнані для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, зменшується, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості несправедливості активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно до положень пп. 141.6.1 п 141.6 ст. 146 Податкового кодексу України, звільнені від оподаткування кошти спільнотного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпорації, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільнотного інвестування, дозволяє здійснення операцій з активами інституту спільнотного інвестування, доходи, нараховані за рахунок інституту спільнотного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільнотного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

У зв'язку із цим у Товариства не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення та відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

Товариство визнає доход від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно зафіксувало зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послуги послугу (тобто актив) клієнту, який передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості послуги Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить зокрема, аналіз варіантів, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Результат надання послуги оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображені результати розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовими активами;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у фінансовому активі, зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достатічно оцінити;
- Ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

- 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 визначеню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшенням зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виконання 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 визначеню 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 тісно 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 випадку, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.8.2 Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.8.3 Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривні за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

3.8.4 Умовні зобов'язання та активи

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

3.9. Оренда

З 01 січня 2019 року вступив в дію МСФЗ 16 «Оренда». МСФЗ 16 був випущений у січні 2016 року і замінє собою МСБО 17 «Оренда». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди в балансі, на початку оренди визнається актив з права користування і орендне зобов'язання з визнанням витрат по амортизації активу в формі права користування та окремо нарахуванням процентних витрат за зобов'язанням. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокові оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Товариство використовує звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю та не визнає актив з права користування та зобов'язання з визнання витрат по амортизації активу.

3.10. Застосування нових і переглянутих МСФЗ

12 лютого 2021 р. Рада з МСФЗ опублікувала вузькі зміни до стандартів МСФЗ. Метою поправок є удосконалення розкриття інформації щодо облікової політики для надання більшої корисної інформації користувачам фінансової звітності, і допомога в питаннях розмежування змін в бухгалтерських счтах від змін в обліковій політиці.

Рада з МСФЗ отримувала зворотній зв'язок від зацікавлених сторін стосовно необхідності додаткового керівництва щодо розкриття облікових політик. Так, МСБО 1 вимагає розкриття суттєвої інформації про облікові політики, проте не розтлумачує, які саме політики є суттєвими. 12 лютого 2021 р. Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо розкриття інформації про облікові політики.

Суть поправок полягає в тому, що компанії зобов'язані розкривати свої суттєви (material) облікові політики, а не значущі (significant) її принципи. Відповідно додано декілька абзаців, які пояснюють, що таке «суттєва облікова політика», та приклади, які ілюструють суттєвість інформації про облікові політики. Внесені поправки уточнюють, що інформація про облікову політику є суттєвою, якщо вона буде потрібна для розуміння іншої суттєвої інформації, яка міститься у фінансовій звітності. Зверніть увагу, що інформація про облікові політики може бути суттєвою за своїм характером, навіть якщо відповідні суми несуттєві. І пам'ятайте про ризики вуалювання інформації – поправки наголошують, що якщо компанія розкриває несуттєву інформацію про облікову політику, така інформація не повинна затъмарювати суттєву інформацію про облікову політику.

Рада з МСФЗ також видала поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських счатах та помилки». Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в бухгалтерських оцінках. До речі, визначення змін облікових оцінок замінюється нарешті визначенням самих облікових оцінок.

Так, облікова політика – це конкретні принципи, основи вимірювання та практики, що застосовуються суб'єктом господарювання при підготовці та поданні фінансової звітності. А облікові оцінки – це гальмівні суми у фінансовій звітності, які піддаються невизначеності вимірювань.

Компанії мають формувати бухгалтерські оцінки у тих випадках, коли облікова політика вимагає відображення статей у фінансовій звітності таким чином, що включає невизначеність оцінки. Важливість розрізняння між обліковою політикою і обліковими оцінками викликана, перш за все, різницею в способах відображення (перспективно чи ретроспективно).

Ефективна дата поправок до МСБО 1 та МСБО 8 – для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2023 р. або пізніше, а також змін облікової політики та змін бухгалтерських оцінок, що відбуваються після початку цього періоду або після цього. Дострокове застосування дозволено. Чекаємо опублікування стандартів на сайті Ради з МСФЗ і після цього Міністерства фінансів України.

Товариство використовує звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, які закінчуються протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів з базовими активами з низькою вартістю та не визнає актив з права користування та зобов'язання з виходу з витрат по амортизації активу.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які впливають на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими та обумовлені результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Життєві розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фінансові результати яких можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливими та важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені в додатку 1.

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ Товариством не здійснюються.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату

виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначається рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених 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 визначені, коли фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає, коли фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки погашення, специфічним для позичальника (наприклад, здійснення модифікацій або реструктуризації).

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

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами підставі того, що вони вважаються інструментом із низьким кредитним ризиком у попередній період, але не вважаються таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постачає визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитного ризику.

4.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку маєткових доходів в одине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базовою для визначення ризику бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу, яка покриває капітал у відповідні з рівнем ризику підбір об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має урахуванням трьох факторів:

- Вартості грошей у часі;
- Вартості джерел, які які залучаються для фінансування інвестиційного проекту та різниці рівні компенсації;
- Фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, що вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво Товариство не здійснювало професійні розміри таких ставок станом на кінець звітного періоду.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Використані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні
Депозити (крім депозитів до заплатження)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка	Дохідний (дисконтування)	Ставки з ефективним

	зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	ня грошових потоків)	депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Товариство має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не привели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

5.3. Рівень ієархії 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

Дата оцінки	31.12.2020р.	31.12.2020р.	31.12.2020р.
Грошові кошти	5	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	6 251

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

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

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2020 р.	31.12.2020 р.
Грошові кошти	5	
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 251	6 251

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

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Грошові кошти

	На 31.12.2020 р.
Поточний рахунок в банку	
Резерв під кредитні збитки	
Всього	

Грошові кошти Товариства розміщені на поточному рахунку UA903516290000000002650926009 в АТ «МЕГАБАНК», МФО 351629.

6.2. Інша поточна дебіторська заборгованість

	На 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість	
Всього	

6.3.Статутний капітал

Станом на 31.12.2020 р. зареєстрований статутний капітал складає 6 260 тис. грн.

6.4. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2020 р. непокритий збиток становить 47 тис. грн. Товариство отримало рахунок операційних витрат.

6.5. Неоплачений капітал

Станом на 31.12.2020 р. неоплачений капітал відсутній.

6.6. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	На 31.12.2020 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	
Всього	

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020р. у Товариства не є

6.7.Операційні витрати

	на 31.12.2020 р.
Нотаріальні послуги	-
Витрати за РКО	-
Послуги депозитарної установи	-
Інші витрати	-
Всього операційних витрат	-

6.8. Інші операційні доходи

	тис. грн.
Інші операційні доходи	на 31.12.2020 р.
Всього	-

6.9. Адміністративні витрати

	тис. грн.
Адміністративні витрати	на 31.12.2020 р.
Всього	47

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Судові позови

Станом на 31.12.2020р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький.

7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У звітному періоді пов'язаними особами Товариства були:

- єдиний учасник юридична особа ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВІЛА ЛЮМЕН", (код ЄРПОУ 43646510), який володів 100 % від загальної кількості голосуючих акцій Товариства у період до 01.12.2020р.
- представник єдиного учасника, на якого покладені повноваження Наглядової ради та Голови Наглядової ради Гуменюк Олександр Володимирович, Україна, Київська обл., с. Горобовичі, вул. Чапаєва, буд. 1, що володів 100 % від загальної кількості голосуючих акцій Товариства у період до 01.12.2020р., тип володіння – не пряме.
- єдиний учасник юридична особа ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТС", (код ЄРПОУ 44108084), яке володіє 100 % від загальної кількості голосуючих акцій Товариства, у період з 02.12.2020р.
- представник єдиного учасника, на якого покладені повноваження Наглядової ради та Голови Наглядової ради ШАБАТИН ІГОР ПАВЛОВИЧ, Україна, 04119, місто Київ, вул. Дегтярівська, будинок 49А, квартира 325, що володіє 100 % від загальної кількості голосуючих акцій Товариства, у період з 02.12.2020р., тип володіння – не пряме.
- Керівник ТОВ «КУА «РІЧМОНД» - Косенко Олексій Григорович, який володіє 0 % від загальної кількості голосуючих акцій Товариства, , у період з 20.10.2020р.
- Керівник ТОВ «КУА «УКРКАПІТАЛ» - Котлов Євген Павлович, який володіє 0 % від загальної кількості голосуючих акцій Товариства, у період до 20.10.2020р.

Заробітна плата представнику єдиного учасника, на якого покладені повноваження Наглядової ради та Голови Наглядової ради не нараховувалась та не виплачувалась протягом звітного періоду.

Станом на 31.12.2020 р. дебіторська та кредиторська заборгованість з пов'язаною відсутніє.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звичай здійснювались.

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Контроль за належним управлінням ризиками Товариства відповідно до інвестиційних інших документів, що регламентують управління активами Товариства, здійснює КУА.

При управлінні ризиками КУА забезпечує відповідність вартості та структури активів вимогам законодавства, інвестиційній декларації та іншим документам, що регламентують активами Товариства.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками із активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно не можливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик відсутності.

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

Управління ризиками Товариства включає:

- виявлення (ідентифікація) ризиків, визначення профілю ризиків;
- якісний аналіз та кількісне вимірювання ризиків, оцінка ризиків;
- організація та здійснення заходів з управління ризиками;
- постійний моніторинг ризиків, контроль за прийнятним для Товариства рівнем ризику.

7.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку із кредитом. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозити в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності та спроможності виконувати боргові зобов'язання).

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої заборгованості.

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик визначається як низький.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошової суми, яка знаходиться на поточному рахунку АТ «МЕГАБАНК» в сумі 5 тис. грн. враховується кредитний рейтинг банківської установи на рівні інвестиційного підверждений 02.12.2020 р. незалежним агентством РА «Експерт-Рейтинг».

7.4.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають з відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи ставки, якими вони виникають, залежать від зовнішніх чинників, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи вони виникають з результатів операцій, якими здійснюються відповідно до змін ринкових цін.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів оцінки цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання нормативів.

ладения в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, мінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські позити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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

Товариство немає активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

4.3. Ризик ліквідності

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

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних ходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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

5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі гарантувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі, при цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі цих розрахунків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення державного капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

6. Події після дати Балансу

Керівництво Товариства вважає, що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Заступник єдиного учасника



Директор ТОВ «КУА «РІЧМОНД»



Шабатин І.П.

Косенко О.Г.

Главний бухгалтер ТОВ «КУА «РІЧМОНД»

Попова С.В.

Прошано, просимо зверніти
Скріплено від бібліотечного поштату

Гричук
Директор ТОВ АФ "Білорус"

