

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«ХАНТЕР»  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «ХАНТЕР» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ІНВЕСТКАПІТАЛ»**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

**Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР»** активи якого перебувають в управлінні **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ»** (надалі – Фонд, або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаних в розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа ДЛЯ думки ІЗ застереженням**

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду за 2017 рік Аудитор зауважив наступне:

- В складі активів Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції (38 тис. грн.) до складу яких віднесені корпоративні права. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, переоцінка їх станом на 31.12.2017 року не проводилася, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів станом на 31.12.2017 року. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є не можливим без залучення Фондом фахових оцінників) про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі **«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»** нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

**Ключові питання аудиту**

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.



## **Інша інформація**

Управлінський персонал Фонду несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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

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

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Аудит річної фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2017 року проведено Аудитором, відповідно до умов Додатку №1 від 31.01.2018 року на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) до Договору №210 від 13.06.2017 року, у строк з 31.01.2018 до 01.03.2018.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій

звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

#### Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

**Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ» наведені в Таблиці 1.**

Таблиця 1

| № п/п | Показник                                                            | Значення                                                                                                                                                          |
|-------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Повне найменування Фонду                                            | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ХАНТЕР"                                                   |
| 2     | Ідентифікаційний код юридичної особи                                | 38901468                                                                                                                                                          |
| 3     | КВЕД-2010                                                           | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);<br>64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. |
| 4     | Тип, вид та клас Фонду                                              | Закритий, недиверсифікований, венчурний                                                                                                                           |
| 5     | Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | Свідоцтво №00253, дата видачі свідоцтва 29.10.2013 року. Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 27.11.2017 року.                                              |
| 6     | Код за ЄДРІСІ                                                       | 13300253                                                                                                                                                          |
| 7     | Строк діяльності                                                    | До 29 жовтня 2063 року                                                                                                                                            |
| 8     | Місцезнаходження юридичної особи                                    | 04050, м. Київ, Шевченківський р-н., вул. Студентська, буд.5-7, корпус В.                                                                                         |

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ» (надалі – Товариство) наведені в Таблиці 2.**

Таблиця 2

| № п/п | Показник                             | Значення                                                                                                                              |
|-------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Повне найменування Товариства        | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ»                                               |
| 2     | Ідентифікаційний код Товариства      | 41045053                                                                                                                              |
| 3     | Основні види діяльності за КВЕД-2010 | 66.30 Управління фондами;<br>64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;<br>66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових |

|   |                             |                                                     |
|---|-----------------------------|-----------------------------------------------------|
|   |                             | послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення |
| 4 | Місцезнаходження Товариства | 04050, м.Київ, вулиця Студентська, будинок 5-7 В    |

### Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал Фонду станом на 31 грудня 2017 року становить 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів 00 коп.), поділений на 130 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Аудитор зазначає відповідність розміру статутного капіталу Фонду статутним документам.

Відповідно до Статуту для забезпечення діяльності Фонду створений початковий статутний капітал у розмірі 1 977 000,00 грн. (Один мільйон дев'ятсот сімдесят сім грн. 00 коп.), який поділено на 1 977 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію. Форма існування акцій: бездокументарна. Внесок до Статутного капіталу Фонду здійснено грошовими коштами на дату державної реєстрації Статуту.

Формування початкового Статутного капіталу Фонду підтверджено аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) від 25 лютого 2015 року – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ АУДИТ», Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4506, видано рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2012 року № 246/4, термін дії: з 23.02.2012 до 23.02.2017 року.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку 29 жовтня 2013 року видала Фонду Свідоцтво № 00253 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР». Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300253.

Згідно наведених даних, засновник Фонду до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Рішенням Учасника ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР» було затверджено рішення про здійснення додаткового випуску простих акцій Фонду з метою спільного інвестування шляхом приватного (закритого) розміщення в кількості 523 000 штук номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 523 000,00 грн. (П'ятсот двадцять три тисячі гривень 00 копійок). Також було затверджено рішення, що в зв'язку із прийняттям рішення про випуск акцій Фонду з метою здійснення спільного інвестування, затвердити зміни до Статуту Фонду, виклавши його в новій редакції. Відповідно до нової редакції Статуту Фонду для здійснення діяльності зі спільного інвестування Статутний капітал становить 2 500 000,00 грн. (Два мільйони п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), який поділено на 2 500 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію. Державна реєстрація змін до статутних документів проведена 05 вересня 2014 року Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій з метою формування статутного капіталу (фонду) на загальну суму розмірі 2 500 000,00 грн. (Два мільйони п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), номінальною вартістю 1,00 грн.; простих іменних 2 500 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00673; дата реєстрації 16 жовтня 2014 року.

Рішенням Учасника ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР» від 16 грудня 2015 року (рішення № 6) було затверджено рішення про здійснення додаткового випуску простих акцій Фонду з метою спільного інвестування шляхом приватного (закритого) розміщення в кількості 127 500 000 штук номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 127 500 000,00 грн. (Сто двадцять сім мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок). Також було затверджено рішення, що в зв'язку із прийняттям рішення про випуск



акцій Фонду з метою здійснення спільного інвестування, затвердити зміни до Статуту Фонду, виклавши його в новій редакції. Відповідно до нової редакції Статуту Фонду для здійснення діяльності зі спільного інвестування Статутний капітал становить 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів грн.. 00 коп.), який поділено на 130 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію. Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 22 грудня 2015 року Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві за № 1 074 105 0013 052902.

Свідцтво про реєстрацію випуску акцій видано ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій з метою формування статутного капіталу (фонду) на загальну суму розмірі 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів грн. 00 коп.), номінальною вартістю 1,00 грн.; простих іменних 130 000 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00918; дата реєстрації 03 лютого 2016 року.

Протягом 2015 року відбулось розміщення 523 000 простих іменних акцій на загальну суму 518 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Номінальна вартість розміщених акцій становить 523 тис. грн.. У разі розміщення акцій за ціною нижче номінальної вартості, різниця між номінальною вартістю та ціною акцій відноситься на збільшення залишку субрахунку «Непокриті збитки» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку «Непокриті збитки», у 2015 році склала 5 тис. грн.

Протягом 2016 року розміщень та викуп акцій не відбувалось.

Протягом 2017 року відбулось розміщення 93 307 728 простих іменних акцій на загальну суму 88 588 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Номінальна вартість розміщених акцій становить 93 308 тис. грн.. У разі розміщення акцій за ціною нижче номінальної вартості, різниця між номінальною вартістю та ціною акцій відноситься на збільшення залишку субрахунку «Непокриті збитки» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку «Непокриті збитки», у 2017 році склала 4 720 тис. грн.

Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2017 року складається з 34 192 272 простих іменних акцій та становить 34 192 тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Протягом 2017 року Фонд не викупав власні акції, тому станом на 31 грудня 2017 року вилучений капітал Фонду на балансі не обліковується, що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Таким чином, за результатами аудиторської перевірки встановлено, що станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований статутний капітал Фонду становить 130 000 тис. грн., поділений на 130 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію, в тому числі розмір початкового статутного капіталу складає 1 977 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2017 року становить 34 192 тис. грн. Вилучений капітал станом на 31 грудня 2017 року становить 0 тис. грн.. Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Фонду установчим документам.

На думку Аудитора розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31 грудня 2017 року достовірно та формування статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

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

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

## **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

### **Нематеріальні активи**

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду нематеріальні активи не обліковуються.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Облікової політики АТ «ЗНВКІФ «ІМПЕРІАЛ» на 2017 рік, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

### **Основні засоби**

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2017 року на балансі основні засоби та інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Фонду стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Фонду та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2017 року довгострокові фінансові інвестиції обліковуються в сумі 38 тис. грн. До їх складу віднесено корпоративні права.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2017 року поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2017 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2017 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2017 року не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами обліковується в сумі 125 435 тис. грн., до її складу віднесено видані аванси за інвестиційними договорами, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків Фонду станом на 31 грудня 2017 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31 грудня 2017 року обліковується в сумі 3 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.



На суми дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів в 2017 році не формувався. Прострочений дебіторської заборгованості не виявлено.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Фондом в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

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

#### Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2017 року становить 273 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

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

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам Облікової політики ПАТ «ЗНВКІФ «ХАНТЕР» на 2017 рік, та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковуються в сумі 14 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2017 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковуються:

поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі 35 189 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунком з учасниками в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків в сумі 9 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання в сумі 0 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

#### Доходи

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2017 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2017 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

#### Структура доходів Фонду за 2017 рік

Таблиця 3

| Доходи Фонду                                                             | Сума (тис. грн.) |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | -                |
| Інші операційні доходи                                                   | -                |
| Доход від участі в капіталі                                              | -                |
| Інші фінансові доходи                                                    | -                |
| Інші доходи                                                              | -                |

|                                                                     |   |
|---------------------------------------------------------------------|---|
| <b>Разом</b>                                                        | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | - |
| Накопичені курсові різниці                                          | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | - |
| Інший сукупний дохід                                                | - |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | - |

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### Витрати

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

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Фонду за 2017 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Фонду за 2017 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2017 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2017 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях 4,5.

# Структуру витрат Фонду за 2017 рік

Таблиця 4

| Витрати діяльності Фонду                                     | Сума (тис. грн.) |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | -                |
| Адміністративні витрати                                      | 478              |
| Витрати на збут                                              | -                |
| Інші операційні витрати                                      | 4                |
| Фінансові витрати                                            | -                |
| Витрати від участі в капіталі                                | -                |
| Інші витрати                                                 | -                |
| <b>Разом</b>                                                 | <b>482</b>       |

## Елементи операційних витрат за 2017 рік

Таблиця 5

| Витрати діяльності Фонду         | Сума (тис. грн.) |
|----------------------------------|------------------|
| <i>Матеріальні витрати</i>       | -                |
| Витрати на оплату праці          | -                |
| Відрахування на соціальні заходи | -                |
| Амортизація                      | -                |
| Інші операційні витрати          | 482              |
| <b>Разом</b>                     | <b>482</b>       |

За 2017 рік Фонд отримав збиток у розмірі 482 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2017 році склали 0 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2017 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Фонду за 2017 рік становить збиток 482 тис. грн. З урахуванням суми непокритого збитку станом на 31 грудня 2016 року в сумі 111 тис. грн., та збитків понесених при розміщенні акцій в сумі 4 720 тис. грн., сума непокритого збитку Фонду станом на 31 грудня 2017 року складає 5 313 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2017 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

На думку аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31 грудня 2017 року достовірно.

Розмір власного капіталу **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР»** станом на 31 грудня 2017 року становить 90 495 тис. грн.

## Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2017 року складає суму 90 495 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 130 000 тис. грн., суми непокритого збитку в розмірі 5 313 тис. грн., та неоплаченого капіталу в сумі 34 192 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, капіталу у дооцінках, емісійного доходу, вилученого капіталу та резервного капіталу станом на 31 грудня 2017 року Фонд не має.

Протягом 2017 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Протягом 2017 року було розміщено акцій загальною номінальною вартістю 93 307 728,00 грн. на загальну суму 88 588 130,50 грн., що підтверджено відповідними документами та банківськими виписками.

Протягом 2017 року викупу власних акцій фонд не здійснював.



На думку аудиторів, порядок формування корпоративного фонду відповідає вимогам чинного законодавства нормативам та регламенту Товариства. Учасниками Товариства є інвестори – юридичні особи.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2017 року достовірно.

### **Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)**

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2017 року сума непокритого збитку складає 5 313 тис. грн.

### **Щодо вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2017 року становить 90 495 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів менша розміру статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2017 року.

Активи Фонду становлять 125 749 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 38 тис. грн., оборотні активи 125 711 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 35 254 тис. грн.

Власний капітал 90 495 тис. грн.

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

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

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду наведено в таблиці 6

Таблиця 6

| Активи ІСІ                                                                            | Сума (тис. грн.) | Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)                               | 38               | 0,03                                                 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами (внески за інвестиційними договорами) | 125 435          | 99,75                                                |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                               | 3                | 0,00                                                 |
| Грошові кошти                                                                         | 273              | 0,22                                                 |
| <b>Усього</b>                                                                         | <b>125 749</b>   | <b>100</b>                                           |

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, відповідає вимогам чинного законодавства, та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 р., що висуваються до даного виду ІСІ.

### Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

Інформацію про суму витрат, відшкодованих за рахунок активів Фонду наведено в таблиці

Таблиця 7

| № п/п                             | Стаття витрат                                                                                                                                                    | Разом за рік |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Витрати на винагороду</b>      |                                                                                                                                                                  |              |
| 1                                 | Винагорода КУА                                                                                                                                                   | 3            |
| 2                                 | Винагорода зберігачу                                                                                                                                             |              |
| 3                                 | Винагорода аудитору                                                                                                                                              | 7            |
| 4                                 | Винагорода оцінювачу майна                                                                                                                                       |              |
| 5                                 | Винагорода торгівцю цінними паперами                                                                                                                             |              |
| <b>Разом витрат на винагороду</b> |                                                                                                                                                                  | <b>10</b>    |
| <b>Операційні витрати</b>         |                                                                                                                                                                  |              |
| 6                                 | Ресстраційні послуги                                                                                                                                             |              |
| 7                                 | Розрахунково-касове обслуговування банком                                                                                                                        | 443          |
| 8                                 | Нотаріальні послуги                                                                                                                                              |              |
| 9                                 | Послуги депозитарію                                                                                                                                              | 8            |
| 10                                | Оплата вартості публікації обов'язкової інформації                                                                                                               | 1            |
| 11                                | Оплата послуг фондової біржі                                                                                                                                     |              |
| 12                                | Інформаційні послуги                                                                                                                                             |              |
| 13                                | Орендна плата                                                                                                                                                    | 16           |
| 14                                | Фонд оплати праці членам наглядової ради                                                                                                                         |              |
| 15                                | Рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду                                                                                |              |
| 16                                | Витрати, пов'язані з обслуговуванням обігу ЦП та учасників (акціонерів) у тому числі витрати на сплату відсотків за позику та кредити залучені КУА для викупу ЦП |              |
| 17                                | Витрати пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів не диверсифікованих ІСІ                                 |              |
| 18                                | Судові витрати пов'язані з діяльністю Фонду                                                                                                                      |              |
| 19                                | Податки та збори, передбачені законодавством України                                                                                                             |              |
| <b>Разом операційних витрат</b>   |                                                                                                                                                                  | <b>468</b>   |
| <b>Всього витрат</b>              |                                                                                                                                                                  | <b>478</b>   |

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

### Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ КУА «ІНВЕСТКАПІТАЛ» (протокол №16/01/2017 від 16.01.2017 року), створено службу внутрішнього аудитора, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

### Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства, відповідно до рішення одноособового засновника Товариства, було створено Наглядову раду Товариства.

### Про пов'язаних осіб

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства:

Таблиця 8

| Пов'язані сторони Фонду                       |                                                                                     |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Учасник ПАТ ЗНВКІФ «ХАНТЕР»                   | НЕ 330333 ВІНГІС РІАЛ ІСТЕЙТ<br>ІНВЕСТМЕНТ ФАНД ЛІМІТЕД<br>Коаїна: Кіпр             |
| Учасник ПАТ ЗНВКІФ «ХАНТЕР»                   | ТОВ «ДЖИНВЕСІ» Ідентифікаційний<br>код юридичної особи 40457641<br>Коаїна : Україна |
| Голова наглядової Ради                        | Теплицький Євгеній Володимирович                                                    |
| Юридичні особи в яких Фонд виступає учасником | ТОВ "Укрбудгруп" ЄДРПОУ 32154923<br>Фонд володіє 100% статутного капіталу           |
| Юридичні особи в яких Фонд виступає учасником | ТОВ "Політрейд" ЄДРПОУ 30930774<br>Фонд володіє 50% статутного капіталу             |

Однак слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, аудиторами не виявлено.

Інформація про операції з пов'язаними особами розкрита Товариством в примітках до річної фінансової звітності

### Події після дати балансу

По заяві управлінського персоналу після дати балансу інші події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, були відсутні

### Про ступінь ризику ІСІ

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

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

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Фонду припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

### Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 9.

Таблиця 9

| № п/п | Показник                                                                         | Значення                                                                                                                 |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи                       | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277                                       |
|       | Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, | Свідоцтво № 0791, видапо рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської |



|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | виданого АПУ<br><br>Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості<br><br>Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР | палати України від 24.09.2015 року,<br><br>Свідоцтво №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність<br><br>Реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року |
| 3 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ                                                                                                                                                     | Перепечкіна Ірина Михайлівна<br>сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4 | Місцезнаходження (юридична адреса)                                                                                                                                                                                                                                                             | 01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 5 | Адреса здійснення діяльності                                                                                                                                                                                                                                                                   | 02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 6 | Телефон/ факс                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 044 565-77-22, 565-99-99                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Додатком №1 від 31.01.2018 року до Договору № 210 від 31 січня 2018 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063) продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік,
- Звіту про власний капітал за 2017 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ

БОНД «ХАНТЕР» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 31.01.2018р. – 01.03.2018 р.

Генеральний директор

Сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року

Перепечкіна І.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

01 березня 2018 року



|                                            |                                                                                                                    |           |            |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Підприємство                               | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ<br>ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ХАНТЕР" | за ЄДРПОУ | 38901468   |
| Місцевість                                 | ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М. КИЄВА                                                                                          | за КОАТУУ | 8038200000 |
| Організаційно-правова форма господарювання | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО                                                                                              | за КОПФГ  | 230        |
| Сфера економічної діяльності               | Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти                                                                        | за КВЕД   | 64.30      |
| Кількість працівників <sup>1</sup>         | 1                                                                                                                  |           |            |
| Адреса, телефон                            | 04050, М. КИЇВ, вул. Студентська, будинок 5-7, корпус В, 0443608528                                                |           |            |

Відомості виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові  
одиниці якого наводяться в гривнях з копійками)  
Зроблено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
| v |
|---|

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 20 17 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                                   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>I</b>                                                                | <b>2</b>     | <b>3</b>                          | <b>4</b>                         |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |              |                                   |                                  |
| Матеріальні активи                                                      | 1000         |                                   |                                  |
| Первісна вартість                                                       | 1001         |                                   |                                  |
| Накопичена амортизація                                                  | 1002         |                                   |                                  |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005         |                                   |                                  |
| Нематеріальні активи                                                    | 1010         |                                   |                                  |
| Первісна вартість                                                       | 1011         |                                   |                                  |
| Знос                                                                    | 1012         |                                   |                                  |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015         |                                   |                                  |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                             | 1016         |                                   |                                  |
| Знос інвестиційної нерухомості                                          | 1017         |                                   |                                  |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020         |                                   |                                  |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                    | 1021         |                                   |                                  |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів               | 1022         |                                   |                                  |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     | 1030         |                                   |                                  |
| обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств            |              |                                   |                                  |
| фінансові інвестиції                                                    | 1035         |                                   | 38                               |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040         |                                   |                                  |
| Витрачені податкові активи                                              | 1045         |                                   |                                  |
| Витрачені                                                               | 1050         |                                   |                                  |
| Витрачені аквізиційні витрати                                           | 1060         |                                   |                                  |
| Витрати коштів у централізованих страхових резервних фондах             | 1065         |                                   |                                  |
| Необоротні активи                                                       | 1090         |                                   |                                  |
| <b>Всього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b>  |                                   | <b>38</b>                        |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |              |                                   |                                  |
| Запаси                                                                  | 1100         |                                   |                                  |
| Сировинні запаси                                                        | 1101         |                                   |                                  |
| Незавершене виробництво                                                 | 1102         |                                   |                                  |
| Готова продукція                                                        | 1103         |                                   |                                  |
| Витрати                                                                 | 1104         |                                   |                                  |
| Біологічні активи                                                       | 1110         |                                   |                                  |
| Витрати перестрахування                                                 | 1115         |                                   |                                  |
| Активи одержані                                                         | 1120         |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             |              |                                   |                                  |
| за виданими авансами                                                    | 1130         | 2 409                             | 125 435                          |
| за бюджетом                                                             | 1135         |                                   |                                  |
| в тому числі з податку на прибуток                                      | 1136         |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1140         |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків    | 1145         |                                   |                                  |
| Поточна дебіторська заборгованість                                      | 1155         |                                   | 3                                |
| Фінансові інвестиції                                                    | 1160         |                                   |                                  |
| Активи та їх еквіваленти                                                | 1165         |                                   | 273                              |
| Активи                                                                  | 1166         |                                   |                                  |
| Активи в банках                                                         | 1167         |                                   | 273                              |
| Активи майбутніх періодів                                               | 1170         |                                   |                                  |
| Активи перестраховика у страхових резервах                              | 1180         |                                   |                                  |
| Активи числі в:                                                         |              |                                   |                                  |
| резервах довгострокових зобов'язань                                     | 1181         |                                   |                                  |
| резервах збитків або резервах належних виплат                           | 1182         |                                   |                                  |
| резервах незароблених премій                                            | 1183         |                                   |                                  |
| Активи страхових резервів                                               | 1184         |                                   |                                  |
| Оборотні активи                                                         | 1190         |                                   |                                  |
| <b>Всього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b>  | <b>2 409</b>                      | <b>125 711</b>                   |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  |                                   |                                  |
| <b>Всього</b>                                                           | <b>1300</b>  | <b>2 409</b>                      | <b>125 749</b>                   |



ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "ХАНТЕР"  
ПЕРЕПЕЧИЛИ



| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                | 1400         | 130 000                           | 130 000                          |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1401         |                                   |                                  |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1405         |                                   |                                  |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1410         |                                   |                                  |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1411         |                                   |                                  |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1412         |                                   |                                  |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1415         |                                   |                                  |
| Резервний капітал                                                                                        | 1420         | -111                              | -5 313                           |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1425         | ( 127 500 )                       | ( 34 192 )                       |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1430         | ( )                               | ( )                              |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1435         |                                   |                                  |
| Інші резерви                                                                                             | 1495         | 2 389                             | 90 495                           |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              |              |                                   |                                  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     | 1500         |                                   |                                  |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1505         |                                   |                                  |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1510         |                                   |                                  |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1515         |                                   |                                  |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1520         |                                   |                                  |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1521         |                                   |                                  |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1525         |                                   |                                  |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1526         |                                   |                                  |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1530         |                                   |                                  |
| Страхові резерви                                                                                         |              |                                   |                                  |
| у тому числі:                                                                                            | 1531         |                                   |                                  |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        | 1532         |                                   |                                  |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1533         |                                   |                                  |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1534         |                                   |                                  |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1535         |                                   |                                  |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1540         |                                   |                                  |
| Призовий фонд                                                                                            | 1545         |                                   |                                  |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1595         |                                   |                                  |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             |              |                                   |                                  |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          | 1600         |                                   |                                  |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1605         |                                   |                                  |
| Векселі видані                                                                                           |              |                                   |                                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  | 1610         |                                   |                                  |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1615         | 5                                 | 14                               |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1620         |                                   |                                  |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1621         |                                   |                                  |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1625         |                                   |                                  |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1630         |                                   |                                  |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1635         |                                   | 35 189                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1640         |                                   |                                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1645         |                                   | 9                                |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1650         |                                   |                                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1660         |                                   |                                  |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1665         |                                   |                                  |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1670         |                                   |                                  |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1690         | 15                                | 42                               |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1695         | 20                                | 35 254                           |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | 1700         |                                   |                                  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | 1800         |                                   |                                  |
| <b>У. Частка вартості активів недержавного пенсійного фонду</b>                                          | 1900         | 2 409                             | 125 749                          |
| <b>Баланс</b>                                                                                            |              |                                   |                                  |



Теплицький Є.В.

Директор ТОВ "АКГ Китаєва та партнери" Якименко М.М.

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2018 01 01

38901468

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ХАНТЕР"

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 17 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                               | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                    | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                       | 2000         |                      |                                                  |
| Чисті зароблені страхові премії                                                      | 2010         |                      |                                                  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                         | 2050         | ( )                  | ( )                                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                        | 2070         |                      |                                                  |
| <b>Валовий:</b>                                                                      |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2090         |                      |                                                  |
| збиток                                                                               | 2095         | ( )                  | ( )                                              |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                      | 2105         |                      |                                                  |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                   | 2110         |                      |                                                  |
| Інші операційні доходи                                                               | 2120         |                      |                                                  |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю            | 2121         |                      |                                                  |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції  | 2122         |                      |                                                  |
| Адміністративні витрати                                                              | 2130         | ( 478 )              | ( 22 )                                           |
| Витрати на збут                                                                      | 2150         | ( )                  | ( )                                              |
| Інші операційні витрати                                                              | 2180         | ( 4 )                | ( )                                              |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181         |                      |                                                  |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         |                      |                                                  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                              |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2190         |                      |                                                  |
| збиток                                                                               | 2195         | ( 482 )              | ( 22 )                                           |
| Дохід від участі в капіталі                                                          | 2200         |                      |                                                  |
| Інші фінансові доходи                                                                | 2220         |                      |                                                  |
| Інші доходи                                                                          | 2240         |                      |                                                  |
| Дохід від благодійної допомоги                                                       | 2241         |                      |                                                  |
| Фінансові витрати                                                                    | 2250         | ( )                  | ( )                                              |
| Витрати від участі в капіталі                                                        | 2255         | ( )                  | ( )                                              |
| Інші витрати                                                                         | 2270         | ( )                  | ( )                                              |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275         |                      |                                                  |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                                        |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2290         |                      |                                                  |
| збиток                                                                               | 2295         | ( 482 )              | ( 22 )                                           |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                                | 2300         | ( )                  | ( )                                              |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305         |                      |                                                  |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                                  |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2350         |                      |                                                  |
| збиток                                                                               | 2355         | ( 482 )              | ( 22 )                                           |

ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОУ "АН-АУДИТ"  
ПЕРЕПЕЧКИНА І.М.



|                                                                                |             |               |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|-----------|
| Надходження від отриманих:                                                     |             |               |           |
| відсотків                                                                      | 3215        |               |           |
| дивідендів                                                                     | 3220        |               |           |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        |               |           |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        |               |           |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        |               |           |
| Інші надходження                                                               | 3250        |               |           |
| Витрачання на придбання:                                                       |             |               |           |
| фінансових інвестицій                                                          | 3255        | ( )           | ( )       |
| необоротних активів                                                            | 3260        | ( )           | ( )       |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270        | ( )           | ( )       |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275        | ( )           | ( )       |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( )           | ( )       |
| Інші платежі                                                                   | 3290        | ( )           | ( )       |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> |               |           |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |               |           |
| Надходження від:                                                               |             |               |           |
| Власного капіталу                                                              | 3300        | 88 588        |           |
| Отримання позик                                                                | 3305        |               |           |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        |               |           |
| Інші надходження                                                               | 3340        |               |           |
| Витрачання на:                                                                 |             |               |           |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345        | ( )           | ( )       |
| Погашення позик                                                                | 3350        | ( )           | ( )       |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355        | ( )           | ( )       |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360        | ( )           | ( )       |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( )           | ( )       |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( )           | ( )       |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( )           | ( )       |
| Інші платежі                                                                   | 3390        | ( )           | ( )       |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>88 588</b> |           |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | <b>273</b>    | <b>-2</b> |
| Залишок коштів на початок року                                                 | 3405        |               | <b>2</b>  |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        |               |           |
| Залишок коштів на кінець року                                                  | 3415        | <b>273</b>    |           |

Керівник

Головний бухгалтер

Теплицький Є.В.

Директор ТОВ "АКГ Китаєва та партнери" Якименко М.М.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2018 01 01

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ХАНТЕР"

за ЄДРПОУ

38901468

(найменування)

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

за 20 17 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                  | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|---------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                       | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>   |              |                   |                                            |
| Від:                                                    |              |                   |                                            |
| продажу продукції (товарів, робіт, послуг)              | 3000         |                   |                                            |
| оплати податків і зборів                                | 3005         |                   |                                            |
| числі податку на додану вартість                        | 3006         |                   |                                            |
| фінансування                                            | 3010         |                   |                                            |
| отримання субсидій, дотацій                             | 3011         |                   |                                            |
| авансів від покупців і замовників                       | 3015         | 35 189            |                                            |
| повернення авансів                                      | 3020         | 2 409             |                                            |
| відсотків за залишками коштів на поточних               | 3025         |                   |                                            |
| боржників неустойки (штрафів, пені)                     | 3035         |                   |                                            |
| операційної оренди                                      | 3040         |                   |                                            |
| отримання роялті, авторських винагород                  | 3045         |                   |                                            |
| страхових премій                                        | 3050         |                   |                                            |
| фінансових установ від повернення позик                 | 3055         |                   |                                            |
| залишків                                                | 3095         |                   |                                            |
| на оплату:                                              |              |                   |                                            |
| робіт, послуг)                                          | 3100         | ( 35 )            | ( 2 )                                      |
|                                                         | 3105         | ( )               | ( )                                        |
| на соціальні заходи                                     | 3110         | ( )               | ( )                                        |
| з податків і зборів                                     | 3115         | ( )               | ( )                                        |
| на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | ( )               | ( )                                        |
| на оплату зобов'язань з податку на додану               | 3117         | ( )               | ( )                                        |
| на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | ( )               | ( )                                        |
| на оплату авансів                                       | 3135         | ( 125 435 )       | ( )                                        |
| на оплату повернення авансів                            | 3140         | ( )               | ( )                                        |
| на оплату цільових внесків                              | 3145         | ( )               | ( )                                        |
| на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150         | ( )               | ( )                                        |
| фінансових установ на надання позик                     | 3155         | ( )               | ( )                                        |
| на оплату                                               | 3190         | ( 443 )           | ( )                                        |
| <b>рух коштів від операційної діяльності</b>            | <b>3195</b>  | <b>-88 315</b>    | <b>-2</b>                                  |
| <b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |              |                   |                                            |
| від реалізації:                                         |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                   | 3200         |                   |                                            |
| поточних активів                                        | 3205         |                   |                                            |

ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АФІМОНА АУДИТ"  
ПЕРЕПЕЧАТКА



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        |                   |                                         |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        |                   |                                         |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        |                   |                                         |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        |                   |                                         |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> |                   |                                         |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> |                   |                                         |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>-482</b>       | <b>-22</b>                              |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        |                   |                                         |
| Витрати на оплату праці          | 2505        |                   |                                         |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        |                   |                                         |
| Амортизація                      | 2515        |                   |                                         |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 482               | 22                                      |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>482</b>        | <b>22</b>                               |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | 12 483 953        | 2 500 000                               |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 12 483 953        | 2 500 000                               |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -0,04             | -0,01                                   |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -0,04             | -0,01                                   |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Теплицький С.В.

Директор ТОВ "АКГ Китаєва та партнери" Якименко М.М.



|          |    |    |
|----------|----|----|
| КОДИ     |    |    |
| 2016     | 01 | 01 |
| 38901468 |    |    |

Дата (рік, місяць, число)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ХАНТЕР"

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за рік 20 16 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття              | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього |
|---------------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
| 1                   | 2            | 3                              | 4                           | 5                       | 6                         | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10     |
| прибуток року       | 4000         | 130 000                        |                             |                         |                           | -89                                                         | -127 500                    |                           | 2 411  |
| звітності:          |              |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| прибуткової         | 4005         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| звітності           | 4010         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| звітності           | 4090         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| прибуток на початок | 4095         | 130 000                        |                             |                         |                           | -89                                                         | -127 500                    |                           | 2 411  |
| прибуток за звітний | 4100         |                                |                             |                         |                           | -22                                                         |                             |                           | -22    |
| прибуток за звітний | 4110         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| прибуток (уцінка)   | 4111         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| прибуток (уцінка)   | 4112         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| прибуток курсові    | 4113         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| прибуток доходу     | 4114         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| прибуток            | 4116         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| прибуток:           | 4200         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| прибуток            | 4205         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |

ПІДПИСАНО  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОУ "АФІС" ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ПЕРЕПЕЧКА

| 1                                                                     | 2           | 3       | 4 | 5 | 6 | 7    | 8        | 9 | 10    |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|---------|---|---|---|------|----------|---|-------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                    | 4260        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291        |         |   |   |   |      |          |   |       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                          | <b>4295</b> |         |   |   |   | -22  |          |   | -22   |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                         | <b>4300</b> | 130 000 |   |   |   | -111 | -127 500 |   | 2 389 |

Керівник  
Головний бухгалтер



Теплицький Є.В.

Директор ТОВ "АКГ Китаєва та партнери" Якименко М.М.



ПРИСМСТВО

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ХАНТЕР"

(пайменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

38901468

### Звіт про власний капітал

за рік 20 17 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                     | 2         | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| Прибуток року                         | 4000      | 130 000                |                     |                    |                   | -111                                        | -127 500            |                   | 2 389  |
| Значення:                             |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| неоплаченої                           | 4005      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| внесень                               | 4010      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| внесень                               | 4090      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Значення на початок                   | 4095      | 130 000                |                     |                    |                   | -111                                        | -127 500            |                   | 2 389  |
| прибуток за звітний                   | 4100      |                        |                     |                    |                   | -482                                        |                     |                   | -482   |
| сумарний за звітний                   | 4110      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| (уцінка) фінансових активів           | 4111      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| (уцінка) фінансових активів           | 4112      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| внесень курсові                       | 4113      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| іншого доходу фінансових і фінансових | 4114      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| сумарний                              | 4116      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| прибутку:                             |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| власникам                             | 4200      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| іншого                                | 4205      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |



ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
"ХАНТЕР"  
ПЕРЕВЕЧІНА І.М.



| 1                                                                     | 2    | 3       | 4 | 5 | 6 | 7      | 8       | 9 | 10     |
|-----------------------------------------------------------------------|------|---------|---|---|---|--------|---------|---|--------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 |         |   |   |   | -4 720 | 93 308  |   | 88 588 |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                    | 4260 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291 |         |   |   |   |        |         |   |        |
| Разом змін у капіталі                                                 | 4295 |         |   |   |   | -5 202 | 93 308  |   | 88 106 |
| Залишок на кінець року                                                | 4300 | 130 000 |   |   |   | -5 313 | -34 192 |   | 90 495 |

Керівник

Головний бухгалтер

Теплицький С.В.

Директор ТОВ "АКГ Китаєва та партнери" Якименко М.М.



ПІДПИСАНО  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АФ" ІМЕНА АУДИТ  
ПЕРЕПЕЧАНО

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

«ХАНТЕР»

Код за ЄДРПОУ 38901468

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За 2017 рік

1. Загальні відомості
2. Загальна основа формування звітності
3. Суттєві положення облікової політики
4. Основні припущення, оцінки та судження
5. Розкриття інформації, щодо використання справедливої вартості
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах
7. Власний капітал
8. Інформація про операції з пов'язаними особами
9. Умовні зобов'язання
10. Розкриття іншої інформації
11. Політика управління ризиками
12. Управління капіталом
13. Події після звітної дати

Фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР» 2017 рік підготовлена керівництвом ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНВЕСТКАПІТАЛ» до 31 січня 2018 року.

## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

### Основні відомості про Фонд

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР», скорочена назва ПАТ «ІВКІФ «ХАНТЕР» (надалі Фонд) засновано як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

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

|                                                                       |                                                                                                                                                        |  |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Повне найменування                                                    | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ<br>КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД<br>«ХАНТЕР»                               |  |
| Зареєстровано в Єдиному<br>державному реєстрі                         | 16.09.2013 номер запису: 1 067 102 0000 019485                                                                                                         |  |
| Відомості щодо внесення інституту<br>спільного інвестування до ЄДРІСІ | Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового<br>ринку №00253 Дата внесення інституту спільного інвестування<br>до ЄДРІСІ 29.10. 2013р. |  |
| Реєстраційний код за ЄДРІСІ                                           | 13300253                                                                                                                                               |  |
| Тип Фонду                                                             | Закритий                                                                                                                                               |  |
| Вид Фонду                                                             | Недиверсифікований                                                                                                                                     |  |
| Реєстрація випуску акцій                                              | Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового<br>ринку № 00918 від 03.02.2016р.                                                         |  |
| Строк діяльності інвестиційного<br>фонду                              | До 29 жовтня 2063 року                                                                                                                                 |  |
| Місцезнаходження                                                      | 04050 м. Київ вул. Студентська буд.5-7, корпус В                                                                                                       |  |
| Організаційно-правова форма                                           | Публічне акціонерне товариство                                                                                                                         |  |
| Основний вид економічної діяльності                                   | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти                                                                                                      |  |
| Відомості про органи управління                                       | Загальні збори учасників, Наглядова Рада                                                                                                               |  |
| Голова Наглядової Ради                                                | Теплицький Євгеній Володимирович                                                                                                                       |  |

Фондом було випущено 130 000 000 простих іменних акцій номіналом 1 гривня.

Станом на 31.12.2017 року було розміщено 95 807 728 акцій:

| Учасники Фонду                                                          | кількість акцій | відсоток у СК |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| HE 330333 VINIGS RIAL ISTEIT<br>INVESTMENT FAND LIMITED<br>Коаїна: Кіпр | 90 386 562      | 69,528124     |
| ТОВ «ДЖИНВЕСТ» Ідентифікаційний                                         | 5 421 166       | 4,170127      |

Управління активами Публічного акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХАНТЕР», здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ» (надалі КУА), згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 130617-КУА від 13.06.2017 року.

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ» є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним 22 грудня 2016 року.

Компанія пропонує юридичним та фізичним особам послуги, на що має відповідну ліцензію НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 21.04.2017 року № 268.

Строк дії ліцензії: 21.04.2017 року - необмежений.

Дата видачі Ліцензії: 21.04.2017 р.

Офіс Компанії знаходиться: 04050, м. Київ, вул. Студентська, буд.5-7, літера В.

### УЧАСНИКИ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ»

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрованими учасниками КУА є дві фізичні особи, які сукупно володіють 100% у Статутному капіталі:

| № з/п | Назва Учасників                                                                                | Частка в статутному капіталі, грн. | Питома вага в СК, % |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| 1.    | Якубенко Володимир Павлович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2532904890 | 360 000 ,00                        | 95 %                |
|       | Прокопенко Олексій Юрійович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2823716774 | 6 840 000,00                       | 5%                  |
|       | <b>Разом</b>                                                                                   | <b>7 200 000,00</b>                | <b>100</b>          |

## 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31.12.2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01.01.2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01.01.2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.



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

## **2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти:

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» - набуває чинності 01.01.2018р.;

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - набуває чинності 01.01.2018р.;

МСФЗ 16 «Оренда» - набуває чинності 01.01.2019р.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, керівництвом Фонду було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Фонду у 2017 році. Тому положення МСФЗ 9 за період, що закінчується 31 грудня 2017 року при складанні фінансової звітності Фонду застосовано.

## **2.3 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Фонду і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Фонд здійснює свою діяльність. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

## **2.4 Припущення про безперервність діяльності**

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

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

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Фонду 28 лютого 2018 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.6 Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

# **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». Такі методи оцінки використання біржових котирувань або даних про поточну вартість іншого аналогічного за характеру 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 Основа формування облікових політик**

Облікові політики Фонду розроблена та затверджена керівництвом Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується раніше дати набуття чинності.

Особливістю облікової політики Фонду, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2017 року, є застосування МСФЗ з початку діяльності.

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

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

### **3.4 Форма та назва фінансових звітів**

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

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

Згідно НП(С)БО 1 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п.5.9 цих Приміток.

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

### **3.6 Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.6.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді і тільки тоді коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку, тобто на дату, коли актив або зобов'язання передаються Фондом (припинення визнання інструменту).

Фінансові активи, Фонд класифікує згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

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

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

### **3.6.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних та депозитних (короткострокові до 1 року) рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів — це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних 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.

### **3.6.3 Дебіторська заборгованість**

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

По терміну погашення дебіторська заборгованість ділиться на поточну та довгострокову.

Після первісного визнання, подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточна заборгованість оцінюється за сумою первісного рахунку-фактури (акту наданих послуг), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

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

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

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

### **3.6.4.**

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться боргові цінні папери, які Фонд не має наміру тримати до дати їх погашення у портфелі до погашення.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків поновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. На 31.12.2017р. на балансі Фонду таких акцій не має.

### **3.6.5 Зобов'язання**

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

Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом понад п'яти місяців після звітного періоду;

Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше понад п'яти місяців після звітного періоду.

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

### **3.7 Облікова політика щодо інших активів та зобов'язань**

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулих подій, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж не можливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно визначити суму зобов'язання.

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

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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



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

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

Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

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

Суму доходу можна достовірно оцінити;

Ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

#### 4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва КУА інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво КУА застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була корисною 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 Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво КУА 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 КУА враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для

розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду**

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

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

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

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

Як би керівництво КУА 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 відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

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

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

#### **4.5 Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції**

Згідно з міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінський персонал КУА прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік.

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме:

- основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

А також врахуючи додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2016 році склав -12,4%, а в 2017 році – 14,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2017 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Проаналізувавши інші критерії, керівництво Компанії вважає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2017 році дозволило НБУ підвищити облікову ставку протягом року – із 14% до 14,5% річних. Як наслідок, у 2017 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2017 році у січні, квітні, червні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

#### 4.6 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Керівництво КУА проводить аналіз дебіторської заборгованості, інших дебіторської заборгованості та інших фінансових активів Фонду на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва КУА за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

### 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                     | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                              |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                              | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                        |
| Депозити (крім депозитів до капітання)                          | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків | Дохідний (дисконтування грошових потоків)    | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами          |
| 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 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(тис. грн.)

|                                                 | Балансова вартість до переоцінки |                 | Справедлива вартість |                 |
|-------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
|                                                 | На 01.01.2017р.                  | На 31.12.2017р. | На 01.01.2017р.      | На 31.12.2017р. |
| Довгострокові фінансові інвестиції              | 0                                | 38              | 0                    | 38              |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 2 409                            | 125 435         | 2 409                | 125 435         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість         | 0                                | 3               | 0                    | 3               |
| Грошові кошти                                   | 0                                | 273             | 0                    | 273             |

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 6.1 Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. обліковуються в сумі 38 тис. грн. до їх складу віднесені корпоративні права а саме:

- 100% статутного капіталу ТОВ "Укрбудгруп" ЄДРПОУ 32154923 на суму 12 745,20 грн.;
- 50% статутного капіталу ТОВ "Політрейд" ЄДРПОУ 30930774 на суму 25 490,40 грн.

### 6.2 Дебіторська заборгованість

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2017р. складає 125 438 тис. грн.

(тис. грн.)

| Розрахунок                                                                        | на 01.01.2017р. | на 31.12.2017р. |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| «Розрахунки по виданим авансам» (Рядок 1130 «Звіт про фінансовий стан»)           | 2 409           | 125 435         |
| «Інша поточна дебіторська заборгованість» (Рядок 1155 «Звіт про фінансовий стан») | 0               | 3               |
| <b>Всього</b>                                                                     | <b>2 409</b>    | <b>125 438</b>  |

Заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

В складі дебіторської заборгованості за виданими авансами обліковується заборгованість за інвестиційними договорами з термінами погашення в 2018 році а саме:

- ТОВ "Артігас" сума заборгованості 10 408 800,00 грн.;
- ТОВ "ДБК "ФУНДАМЕНТ" сума заборгованості 72 472 390,00 грн.;
- ТОВ "ДЕКОПЛЮС" сума заборгованості 42 553 375,00 грн.



### 6.3 Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду в національній валюті станом на 31.12.2017 року склав 273 тис. грн. (Рядок 1165 «Звіт про фінансовий стан»).

| Рахунок                                               | (тис. грн.)     |                 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                       | на 01.01.2017р. | на 31.12.2017р. |
| «Поточні рахунки в національній валюті»               | 0               | 1               |
| «Інші рахунки у банку в національній валюті» Депозити | 0               | 272             |
| <b>Всього</b>                                         | <b>0</b>        | <b>273</b>      |

### 6.4. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2017 року на балансі Фонду поточні фінансові інвестиції відсутні.

### 6.5 Інші активи

Інші необоротні активи станом на 31.12.2017 року на балансі Фонду відсутні.

### 6.6 Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення на балансі Фонду станом на 31.12.2017 року відсутні.

### 6.7 Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань та забезпечень

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Короткострокові кредити банків, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та екселі видані не обліковуються на балансі Фонду станом на 31 грудня 2017 року.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2017 р. складає 14 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами становить 35 189 тис. грн. до її складу внесено аванси отримані від фізичних та юридичних осіб за попередніми договорами купівлі – продажу жилової нерухомості, погашення зазначеної заборгованості планується в 2018 році.

Станом на 31 грудня 2017 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточні зобов'язання за внутрішніми розрахунками обліковуються в сумі 9 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання обліковуються в сумі 42 тис. грн.

### 6.8 Доходи

У 2017 році Фонд не отримав жодних доходів.

### Структура доходів за 2017 рік

| Доходи Фонду                                                             | Сума (тис. грн.) |                  |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                          | На 01.01.2017р.  | На 31.12.2017 р. |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 0                | 0                |
| Інші операційні доходи                                                   | 0                | 0                |
| Інші фінансові доходи (відсотки по депозитам)                            | 0                | 0                |
| Інші доходи (продаж цінних паперів)                                      | 0                | 0                |
| Інший сукупний дохід                                                     | 0                | 0                |
| <b>Сукупний дохід</b>                                                    | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

### Витрати

Витрати Фонду за 2017 рік:

| Витрати Фонду (операційні)                        | Сума (тис. грн.) |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                   | На 01.01.2017 р. | На 31.12.2017 р. |
| Витрати депозитарній установі ІСІ                 | 5                | 8                |
| Витрати аудитору ІСІ                              | 6                | 7                |
| Витрати оціновачу майна                           | 0                |                  |
| Витрати ТЦП                                       | 0                |                  |
| Витрати пов'язані із забезпеченням діяльності ІСІ | 8                | 460              |
| Витрати КУА                                       | 3                | 3                |
| Витрати від курсових різниць                      |                  | 4                |
| <b>Разом</b>                                      | <b>22</b>        | <b>482</b>       |

За 2017 рік Фонд отримав збиток в розмірі 482 тис. грн.

З врахуванням непокритого збитку на 01.01.2017 р. в сумі 111 тис. грн. та збитків понесених при розміщенні акцій в сумі 4 720 тис. грн. непокритий збиток Фонду станом на 31 грудня 2017 року становить 5 313 тис. грн..

### ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2017 року складає суму 4 090 тис. грн.

|                                             | (тис. грн.)      |                  |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                             | На 01.01.2017 р. | На 31.12.2017 р. |
| Залишок на початку року                     | 0                | 0                |
| Зареєстрований капітал                      | 130 000          | 130 000          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (111)            | (5 313)0         |

|                        |              |               |
|------------------------|--------------|---------------|
| Неоплачений капітал    | (127 500 )   | (34 192)      |
| Вилучений капітал      | (0)          | (0)           |
| <b>Власний капітал</b> | <b>2 389</b> | <b>90 495</b> |

Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу станом на 31 грудня 2017 року Фонд не має.

Протягом 2017 року виплату дивідендів Фонд не здійснював.

В 2017 році здійснено розміщення 93 307 728 штук акцій загальною номінальною вартістю 93 307 728,00 грн. Розміщення акцій проводилося нижче номіналу в результаті чого було понесено збиток суми 4 719 598,06 грн

**Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію на 31.12.2017 року складає 0,94 грн.**

## 8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Фонду включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Фонда є істотний вплив.

| Пов'язані сторони Фонду                       |                                                                                     |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Учасник ПАТ ЗНВКІФ «ХАНТЕР»                   | НЕ 330333 ВІНГІС РІАЛ ІСТЕЙТ<br>ІНВЕСТМЕНТ ФАНД ЛІМІТЕД<br>Коаїна: Кіпр             |
| Учасник ПАТ ЗНВКІФ «ХАНТЕР»                   | ТОВ «ДЖИНВЕСТ» Ідентифікаційний код<br>юридичної особи 40457641<br>Коаїна : Україна |
| Голова наглядової Ради                        | Теплицький Євгеній Володимирович                                                    |
| Юридичні особи в яких Фонд виступає учасником | ТОВ "Укрбудгруп" ЄДРПОУ 32154923<br>Фонд володіє 100% статутного капіталу           |
| Юридичні особи в яких Фонд виступає учасником | ТОВ "Політрейд" ЄДРПОУ 30930774<br>Фонд володіє 50% статутного капіталу             |

В 2017 році Фондом не проводилися операції з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Фонду відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Фондом не укладались.

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Фондом в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, в якому така сторона веде діяльність.

## 9. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Умовне зобов'язання це:

а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, невідомістю контрольованих суб'єктом господарювання, або

б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:

i) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або

ii) суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

### **9.1 Операційна середа, податкове законодавство та умови регулювання в Україні**

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Фонду може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

У 2017 році Фондом умовні заборгованості не нараховувались.

## **10. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

### **10.1 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 Фонду.

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

## **11 ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

### **11.1 Цілі та політика управління ризиками**

Керівництво КУА визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись у наслідок впливу суб'єктивних факторів та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками КУА здійснює на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

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

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

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

У фонду відсутні активи чутливі до відсоткового ризику.

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



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

Станом на 31 грудня 2017 року у Фонду існує поточна заборгованість за товари роботи послуги в розмірі 14 тис. грн. строк оплати якої не перевищує 30 календарних днів. Виходячи з несуттєвості суми заборгованості можна зробити висновок про відсутність ризику ліквідності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Фонду піддаються наступним фінансовим ризикам:

ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Фонду базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з управління активами з урахуванням вимог чинного законодавства України. Фонд мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

## 12 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Фонд здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

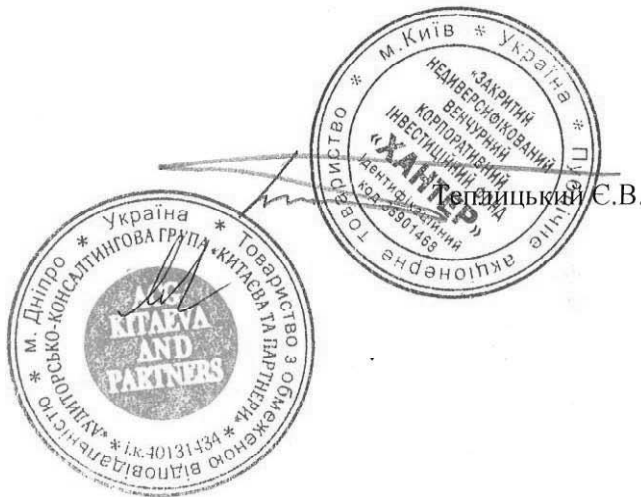
- Зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- Забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню цін на послуги Фонду, що відповідають рівню ризику.

Керівництво КУА здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво КУА аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом реалізації інвестиційних сертифікатів.

## 13. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати 31 грудня 2017 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Фонду та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Голова Наглядової Ради





## АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## СВІДОЦТВО

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"ІМОНА-АУДИТ"  
ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"ІМОНА-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 23500277

ст. господарювання включений  
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів  
за рішенням Аудиторської палати України

26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України

від 24 вересня 2015 р. № 315/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 24 вересня 2020 р.

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

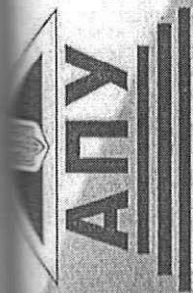
Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00819





АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

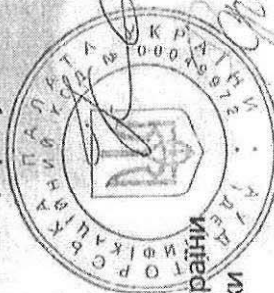
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

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

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0751

ч. інне до 31.12.2023



УКРАЇНА  
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

## СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть  
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку  
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ІМОНА-АУДИТ”  
(ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ІМОНА-АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

23500277

(код за ЄДРПОУ)

№ 0791 від 26 січня 2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,  
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити  
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних  
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 341

Серія та номер Свідоцтва: П 000341

Строк дії Свідоцтва: з 25 січня 2016 року до 24 вересня 2020 року

Член  
Національної  
комісії з цінних  
паперів та  
фондового ринку  
25 січня 2016 року



Ю. Буца

001339



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006129

Громадянин(ці)

Переверзінній  
Тимі Михайлівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України № 165

від "30" вересня 2006 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "30" вересня 2011 р.

М. П. Голова комісії

Семі (В. Сомко)  
Завідувач Секретаріату  
Павлюк (Г. Довбогук)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 232/4  
від "30" вересня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до  
"30" вересня 2016 р.

М. П. Голова комісії

Шен (В. Нестеренко)  
Завідувач Секретаріату  
Довбогук

2. Рішенням Аудиторської палати України № 325/2  
від "30" вересня 2016 р.

термін дії сертифіката продовжено до  
"30" вересня 2021 р.

М. П. Голова комісії

Семі (В. Нестеренко)  
Завідувач Секретаріату  
Довбогук

# СВІДОЦТВО

Перепечена *Зина* Михайлівна

закінчив(ла) курс 46 годин та склав(ла) іспит

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ  
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

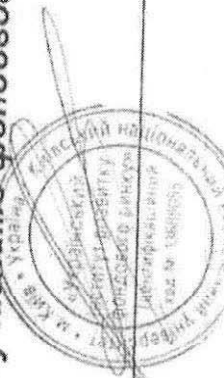
за програмою  
«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності  
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІФР

М.П.

серія **АФР** № 17/00442

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1



протокол XI від «30» 03 2017 р.

Дата видачі «30» 03 2017 р.

Протипуоровано, протипуоровано  
і скріплено печаткою

№ 2 (серія 888) аркушів

Генеральний директор  
Перепечатка І.М.

