

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

**ЗМІСТ**

**1. Загальна інформація**

- 1.1 Інформація про Фонд
- 1.2 Характер діяльності Фонду
- 1.3 Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність

**2. Основи складання Фінансової звітності**

- 2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ (IFRS)
- 2.2 Валюта подання Фінансової звітності
- 2.3 Принципи оцінки
- 2.4 Припущення про безперервність діяльності Фонду
- 2.5 Оцінки та припущення
- 2.6 Рішення про затвердження Фінансової звітності
- 2.7 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)
- 2.8 Методи подання інформації у Фінансовій звітності

**3. Основні принципи облікової політики**

- 3.1 Зміни в облікових політиках
- 3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти
- 3.3 Фінансові інструменти
  - 3.3.1 фінансові активи
  - 3.3.2 фінансові зобов'язання
- 3.4 Запаси
- 3.5 Пайовий капітал
- 3.6 Доходи
- 3.7 Витрати

**4. Інформація за статтями, наданими в основних формах Фінансової звітності**

- 4.1 Довгострокові фінансові інструменти
- 4.2 Дебіторська заборгованість
- 4.3 Запаси
- 4.4 Поточні фінансові інвестиції
- 4.5 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів
- 4.6 Власний капітал
- 4.7 Кредиторська заборгованість
- 4.8 Доходи та витрати

**5. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики**

**6. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

**7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

**8. Події після дати баланс**

**9. Прийняття нових та переглянуті стандарти**

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

**1.1 Інформація про Фонд**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Форвард» (надалі - ТОВ «КУА «Форвард» або Товариство), як керуючий активами закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Аурум» (надалі - ЗНВПФ «Аурум» або Фонд) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України у відповідності до статті 42 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Реєстрація випуску інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «Аурум» в сумі номінальної вартості зареєстрованих інвестиційних сертифікатів відображена на субрахунку 402 «Пайовий капітал» рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», на підставі відомостей про отримання свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів.

Регламент ЗНВПФ «Аурум» ТОВ «КУА «Форвард» затверджено загальними зборами учасників ТОВ «КУА «Форвард» (протокол №74 від 12.07.2006р.) та зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – ДКЦПФР) 14.08.2006р.

Проспект емісії ЗНВПФ «Аурум» ТОВ «КУА «Форвард» та інвестиційна декларація, що є невід'ємним додатком проспекту емісії затверджено загальними зборами учасників ТОВ «КУА «Форвард» (протокол №88 від 15.09.2006р.) та зареєстровано ДКЦПФР 01.11.2006р.

Свідоцтво про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування Свідоцтво № 440 від 14.08.2006 р., ДКЦПФР.

Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 495 від 01.11.2006р., видане ДКЦПФР.

Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 00477 від 09.09.2013р., видане НКЦПФР.

Виписка з Реєстру кодів цінних паперів видана 20.11.2006р. Національним депозитарієм України;

Код цінних паперів (ISIN): UA200187FD01

- Вид цінних паперів	інвестиційні сертифікати
- Тип цінних паперів	іменні
- Форма випуску	документарна
- Кількість	30 000 шт
- Номінальна вартість	1 000,00 грн.
- Загальна сума	30 000 000, 00 грн.

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

Протоколом Зборів учасників ТОВ «КУА «Форвард» №7 від 07.04.2010р. затверджено нову редакцію регламенту та проспекту емісії інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «Аурум» та зареєстровано ДКЦПФР 04.06.2010р.

Зміни до регламенту ЗНВПФ «Аурум» ТОВ «КУА «Форвард» затверджено зборами учасників ТОВ «КУА «Форвард» (протокол №32 від 02.10.2013 р.) та зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) 31.10.2013р.

Протоколом Зборів учасників ТОВ «КУА «Форвард» №29 від 07.11.2014р. затверджено нову редакцію регламенту ЗНВПФ «Аурум» та зареєстровано НКЦПФР 17.12.2014р.

Зміни до регламенту ЗНВПФ «Аурум» ТОВ «КУА «Форвард» затверджено зборами учасників ТОВ «КУА «Форвард» (протокол №32 від 02.10.2013 р.) та зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) 31.10.2013р.

Зміни до регламенту ЗНВПФ «Аурум» ТОВ «КУА «Форвард» затверджено загальними зборами учасників ТОВ «КУА «Форвард» (протокол №11 від 04.11.2015р.) та зареєстровано НКЦПФР 18.12.2015р.

Бухгалтерський облік операцій і результатів діяльності ЗНВПФ «Аурум» ведеться відповідно регламенту фонду та внесення відомостей про пайовий інвестиційний фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Юридична адреса Товариства - : Україна , 61003, м.Харків, пров. Університетський, 1

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2020 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

### **1.2 Характер діяльності Фонду**

Відповідно до Закону про ІСІ Фонд здійснює виключно діяльність із спільного інвестування, яка провадиться в інтересах учасників Фонду та за рахунок Фонду шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи Фонду.

Основні напрями та обмеження інвестиційної діяльності Фонду протягом звітного періоду визначені Інвестиційною декларацією Фонду, яка є невід'ємною складовою частиною Регламенту Фонду, що був затверджений протоколом позачергових загальних зборів КУА №12 від 12.08.2016 р.. Протягом звітного періоду до Регламенту Фонду змін не було.

### **1.3 Економічне середовище, в якому Фонд здійснює свою діяльність**

Фонд здійснює свою діяльність з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України. Активи фонду формуються з дотриманням вимог, визначених в статті 48 Закону про ІСІ, Регламентом та чинним законодавством України.

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є інвестування в галузі народного господарства такі як будівництво, наука, інформація та телекомунікації, транспорт і зв'язок, промисловість, сільське господарство, фінансова та страхова діяльність шляхом залучення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість підприємств зазначених галузей з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України та в інші активи не заборонені чинним законодавством України.

## **2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ**

Ця фінансова звітність Фонду за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБ0 (IAS)) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності та містить повний комплект фінансової звітності, зокрема:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень).

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Відповідно до вимог Закону Про ІСІ відповідальність за організацію бухгалтерського обліку інститутів спільного інвестування покладено на компанію з управління активами «Форвард» ЕДРПОУ 32439633.

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

## **2.2 Валюта подання Фінансової звітності**

Валюта подання Фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (якщо не визначене інше).

## **2.3 Принципи оцінки**

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО (IAS) 9 «Фінансові інструменти».

## **2.4 Припущення про безперервність діяльності Фонду**

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Фонду в межах строку його діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не мав змоги в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності.

## **2.5 Оцінки та припущення**

При складанні Фінансової звітності КУА робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на звітну дату, ґрунтуючись на МСФЗ (IFRS), МСБО (IAS) та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та припущення особливо стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, справедливої вартості фінансових активів.

## **2.6 Рішення про затвердження Фінансової звітності**

Фінансову звітність до випуску було затверджено уповноваженим органом КУА до випуску 10 серпня 2020 року.

## **2.7 Застосування МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS)**

Датою першого застосування МСФЗ (IFRS) для складання Фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2014 р.

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

При складанні Фінансової звітності застосовано всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ (IFRS) та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності, які належать до його операцій, в редакції, чинній на 01.01.2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://www.minfin.gov.ua> і є обов'язковими до застосування.

### **2.8 Методи подання інформації у Фінансовій звітності**

Фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) було складено за принципом нарахування. Кожний суттєвий клас подібних статей та статті відмінного характеру або функцій подаються окремо, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

### **3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Основні принципи облікової політики Фонду на 2020 рік були розроблені відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСБО (IAS) та МСФЗ (IFRS). Положення про облікову політику було затверджено наказом Керівництва КУА 05 січня 2020 року за № 01-ОП.

#### **3.1 Зміни в облікових політиках**

КУА обирає та застосовує для Фонду облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСБО (IAS) конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Відповідно до параграфу 14 МСБО (IAS) 8 Фонд змінює облікову політику, за умови що така зміна:

- вимагається МСБО (IAS) та/або МСФЗ (IFRS).;
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Фонду.

Основні принципи облікової політики Фонду на 2020 рік в цілому аналогічні принципам облікової політики Фонду у 2019 році (за виключенням змін, внесених у зв'язку з обов'язковим застосуванням нових та переглянутих МСБО (IAS)).

#### **3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти**

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. До складу грошових коштів Фонду включаються грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні фінансові вкладення, які вільно конвертуються у грошові кошти (строк погашення не більше 3-х місяців з дати придбання) і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фонд проводить операції з грошовими коштами та їх еквівалентами у національній та іноземній валюті. Первісна оцінка грошових коштів в національній валюті здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. У випадку призначення в банківській установі, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Фонду, тимчасової адміністрації, оцінка таких грошових коштів здійснюється, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід. У випадку анулювання ліцензії у банківської установи, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Фонду, оцінка таких грошових коштів дорівнює нулю.

### **3.3 Фінансові інструменти**

#### **3.3.1 Фінансові активи**

##### **Первинне визнання**

Згідно з МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи Фонду класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнаються на дату здійснення операції. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу.

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

Класифікація фінансових активів здійснюється безпосередньо після первісного визнання і, переглядається встановлена класифікація на кожну звітну дату.

### **Подальша оцінка**

#### Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість Фонду - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. КУА класифікує дану заборгованість на поточну з терміном до 12 місяців та довгострокову з терміном вище 12 місяців.

Після первісної оцінки довгострокові позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку КУА, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які розглядаються при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості, розмір якої менше, ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітного періоду, протягом якого виникло таке зменшення корисності.

#### Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Визнання витрат, що мають відношення до проведення

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток відображаються в прибутках або збитках поточного періоду.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо КУА має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, що є в наявності для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи Фонду, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток Фонду, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, отримані або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, отримані з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

**Припинення визнання фінансових активів**

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу; або
- збереження Фондом права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Фондом належних йому прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Фонд або а) передає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передає й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передає контроль над активом.

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

У разі якщо Фонд передав свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Фонду в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Фондом до оплати.

### **Знецінення фінансових активів**

На кожну звітну дату КУА визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, здійснюється оцінка очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненими і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються недавні ринкові угоди. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій, що вільно обертаються на ринку або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення по діяльності, що продовжується визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату КУА визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, розраховується відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

### **3.3.2 Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання, що знаходяться в сфері дії МСФЗ (IAS)39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», класифікуються, відповідно, як фінансові зобов'язання, з переоцінкою по справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики. КУА класифікує фінансові зобов'язання Фонду при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються по справедливій вартості та, у випадку позик і кредитів, які обліковуються по амортизованій вартості, їх первісно вартість включає також витрати по операції, безпосередньо пов'язані з їх придбанням.

Фінансові зобов'язання Фонду включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

### **Подальша оцінка**

Після первісного визнання кредити та позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи та витрати по таким фінансовим зобов'язанням визнаються в Звіті про сукупний дохід.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо з пов'язаних з їх придбанням.

Амортизація по ефективній відсотковій ставці включається до складу фінансових витрат в Звіті про сукупний дохід.

### **Припинення визнання**

Припинення фінансового зобов'язання в Звіті про фінансовий стан припиняється у випадках якщо:

- зобов'язання погашено, або
- анульовано, або
- строк його дії закінчився.

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у Звіті про сукупний дохід за період..

### **3.4 Запаси**

Облік запасів здійснюється відповідно до положень МСБО (IAS) 2 «Запаси». Запаси первісно визнаються в обліку за собівартістю. Одиницею обліку запасів вважається об'єкт запасів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику.

Оцінка вартості вибуття запасів ведеться за методом ФІФО – «перше надходження - перший видаток». Вибраний метод оцінки вартості вибуття запасів застосовується до всіх об'єктів на усій групі. Переоцінка запасів на звітну дату не здійснюється.

### **3.5 Пайовий капітал**

Кошти, отримані Фондом від продажу інвестиційних сертифікатів власної емісії, класифікуються як внески до зареєстрованого (пайового), але неоплаченого капіталу. Сума отриманих Фондом коштів, розмір якої перевищує номінальну вартість інвестиційних сертифікатів, класифікується як додатковий капітал.

### **3.6 Доходи**

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Основним принципом цього стандарту є визнання доходу внаслідок передання обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку суб'єкт господарювання очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Стандарт запроваджує 5-крокову модель визнання доходу, що включає такі кроки:

- 1) ідентифікація контракту;
- 2) виявлення зобов'язань щодо виконання;
- 3) визначення ціни операції;
- 4) розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання;
- 5) визнання доходу в момент (або в міру) виконання кожного зобов'язання щодо виконання.

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

### 3.7 Витрати

Витрати визнаються в тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід Фонду, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

### 4. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

<i>Класи активів та зобов'язань, які оцінки оцінені за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	<i>Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості</i>	<i>Ринковий</i>	<i>Офіційні курси НБУ</i>
<i>Депозити (крім депозитів до запитання)</i>	<i>Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.</i>	<i>Дохідний (дисконтування грошових потоків)</i>	<i>Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами</i>
<i>Боргові цінні папери</i>	<i>Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів оцінюється за справедливою вартістю.</i>	<i>Ринковий дохідний</i>	<i>Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтова ні потоки грошових коштів</i>
<i>Інвестиційна нерухо-</i>	<i>Первісна оцінка інвести-</i>	<i>Ринковий, дохідний, ви-</i>	<i>Ціни на ринку неру-</i>

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

<i>мість</i>	<i>ційної нерухомості здійснюється за собівартістю, Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки</i>	<i>тратний</i>	<i>хомості, дані оцінки професійних оцінювачів</i>
<i>Дебіторська заборгованість</i>	<i>Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.</i>	<i>Дохідний</i>	<i>Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки</i>
<i>Поточні зобов'язання</i>	<i>Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення</i>	<i>Витратний</i>	<i>Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки</i>

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

#### **4.1 Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі**

На кінець звітного періоду, що закінчився 31.12.2020 року в активах Фонду знаходяться корпоративні права товариств, які обліковуються за методом участі в капіталі.

Станом на 31.12.2020 року проведена переоцінка даних активів на підставі наявної інформації про власний капітал товариств. На звітну дату ознаки знецінення активів, які відповідають обліковій політиці Фонду, не виявлені.

<b>Емітент</b>	<b>Код</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>Доля воло- діння</b>
ТОВ «Конфіденс Плюс»	37660470	14 151	14 151	86,54%
ТОВ «СП БКЗ»	03288970	3 148	3 165	60,67%
<b>Всього:</b>		-	<b>17 316</b>	

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

Ця стаття балансу є суттєва, та складає 69,57%. До придбаних корпоративних прав товариств застосовується модель бізнесу: утримання з метою отримання дивідендів.

#### **4.2 Дебіторська заборгованість**

Поточна дебіторська заборгованість Фонду на кінець звітного року становить 7 414 тис. грн. та складається з заборгованості за договорами відступлення права вимоги – 3 075 тис. грн., та купівлі-продажу цінних паперів – 4 339 тис. грн. .

Станом на 31.12.2020 року дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
інша заборгованість	7 424	7 414
<b>Всього дебіторської заборгованості</b>	<b>7 424</b>	<b>7 414</b>

Ця стаття балансу є суттєва, та складає 29,79%. До дебіторської заборгованості Фонду застосовується модель бізнесу: утримання з метою поповнення обігових коштів.

#### **4.3 Запаси**

Станом на початок звітного періоду запаси Фонду становили 0 тис. грн. .

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Запаси (товари)	-	-
<b>Всього запасів</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### **4.4 Поточні фінансові інвестиції**

Станом на 31.12.2020р. поточні фінансові інвестиції відсутні.

#### **4.5 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів**

Станом на 31.12.2019 року залишки грошових коштів Фонду відсутні.

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Рахунки в банках в національній валюті	-	-
Готівка	-	-
<b>Гроші та їх еквіваленти</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### **4.6 Власний капітал**

Випуск інвестиційних сертифікатів Фонду у бездокументарній формі існування номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень кожний у кількості 30 000 (тридцять тисяч) шт. на загальну суму 30 000 000 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок з метою здійснення спільного інвестування було зареєстровано ДКЦПФР 14 серпня 2006 року, реєстраційний №440.

Станом на 31.12.2020 р. пайовий капітал Фонду складає 30 000 000 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2020 р. додатковий капітал Фонду складає 27 (двадцять сім) тис.грн.

Станом на 31.12.2020 р. вилучений капітал Фонду складає 435 (чотириста тридцять п'ять) тис.грн.

Станом на 31.12.2020 р. нерозподілений збиток Фонду складає 4 839 (чотири мільйона вісімсот тридцять дев'ять) тис.грн..

Протягом 2020 року розміщень або викупів інвестиційних сертифікатів Фонду не здійснювалось.

#### **Структура власного капіталу**

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	30 000	30 000
Додатковий капітал (емісійний дохід)	27	27
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-4788	-4839
Вилучений капітал	-435	-435
<b>Власний капітал</b>	<b>24 804</b>	<b>24 753</b>

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

**4.7 Кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість Фонду на 31.12.2020р складається з: заборгованості за аудиторські послуги – 11 тис. грн., зобов'язань по винагороді за управління активами – 79 тис. грн. та іншої кредиторської заборгованості –47 тис. грн., які класифікуються Фондом як поточна заборгованість та планується погашення на протязі наступних 12 місяців.

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Заборгованість за товари, роботи, послуги	7	11
Інші поточні зобов'язання	89	126
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>96</b>	<b>137</b>

Ця стаття балансу є не суттєва, та складає менше 5 % власного капіталу.

**4.8 Доходи та витрати**

Нижче наведена детальна інформація про доходи та витрати Фонду, отримані на протязі 2020 року, також наведена порівняльна інформація за 2019 рік. Основний доход попереднього періоду Фонд отримав за рахунок переоцінки фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості.. Протягом звітного періоду Фонд доходів не отримав. Чистий збиток Фонду за звітний період склав 51 тис. грн.

<b>Інші доходи та витрати</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Доходи від реалізації товарів	-	-
Інші операційні доходи	35	
<b>Всього інші доходи</b>	<b>35</b>	
Собівартість реалізованих товарів	-	-
Інші операційні витрати	287	51
<b>Всього інші витрати</b>	<b>287</b>	<b>51</b>
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Бухгалтерські та аудиторські послуги	8	4

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

Винагорода компанії з управління активами	36	37
Розрахунково-касове обслуговування банком	-	-
Інші витрати Фонду	12	10
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>48</b>	<b>51</b>
<b>Фінансові доходи</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Дохід від участі в капіталі	11	--
<b>Всього</b>	<b>-</b>	
<b>Чистий прибуток/збиток</b>	<b>-289</b>	<b>-51</b>

#### **5. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

##### **Судові позови**

Станом на 31.12.2020 року у Фонду відсутні судові спори.

##### **Оподаткування**

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

#### **6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ**

До пов'язаних сторін належать:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Форвард» (код за ЄДРПОУ 32439633), пров. Університетський, буд. 1, м. Харків, 61003
- Кошкін Ілля Володимирович, ідентифікаційний код 2220001179

Активами Фонду управляє ТОВ КУА «Форвард». Відповідно до регламенту Фонду винагорода компанії з управління активами встановлюється у співвідношенні до приросту вартості чистих активів.

**ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Аурум»  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Форвард»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

**(в тисячах гривень)**

**7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.**

Основні фінансові інструменти Фонду включають іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та корпоративні права.

Основні ризики для Фонду включають: кредитний ризик та ризик ліквідності. Щодо кредитного ризику, то КУА здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з фінансовими інструментами (фінансові інвестиції, доступні для продажу, фінансові інвестиції доступні до погашення) ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Контроль ліквідності КУА здійснює шляхом планування поточної ліквідності, а саме проводить постійний аналіз терміну платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, прогнозує потоки грошових коштів, постійно розглядає вартість чистих актив.

**8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Відповідно до засад, визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань, у Фонду відсутні.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів Фінансової звітності, на Фонду не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотного придбання активів;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.

Директор  
ТОВ КУА «Форвард»



І.В.Кошкін