



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
Общество с ограниченной ответственностью
“Спика-Аудит”

61003, м. Харків, майд. Павлівський, 1/3, оф.506
тел./факс: +38 (057) 764-81-54
e-mail: spika.audit@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Керівництву ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»
Загальним зборам учасників АТ «МЕЙДЕНС»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕЙДЕНС» (далі - «Фонд»), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.5 до цієї фінансової звітності, яка описує вплив пандемії, викликаної новим коронавірусом COVID-19, на ситуацію в Україні та подальшу діяльність Фонду. Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) 11 березня 2020 року офіційно оголосила пандемію, викликану коронавірусом COVID-19, яка триває по сей час. Наслідки пандемії мають суттєвий негативний вплив на економічні процеси в світі та в Україні зокрема. Діяльність Фонду у продовж 2020 року здійснювалася в умовах карантину, пов'язаного з COVID-19. Незважаючи на умови пандемії, Фонд спроможний до початку своєї статутної діяльності. Керівництво Фонду розглядає цей спалах захворювань як негативну подію, так як карантин може суттєво вплинути на рівень ділової активності фінансового сегменту і зокрема на діяльність Фонду, та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації її наслідків. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕЙДЕНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. був проведений іншим аудитором, який 20 січня 2020р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

Директор та бухгалтер ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (далі - управлінський персонал) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонда 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 Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей Звіт складено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР від 11.06.2013р. № 991 (зі змінами).

Основні відомості про інвестиційний фонд

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕЙДЕНС» (АТ «МЕЙДЕНС») зареєстровано у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 31.10.2019р., номер запису 1 074 102 0000 088314. Засновником Фонду є юридична особа – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», код ЄДРПОУ 36136431.

Нова редакція Статуту АТ «МЕЙДЕНС» затверджена Загальними зборами учасників АТ «МЕЙДЕНС» (Протокол №4 від 04.06.2020р.). Державна реєстрація нової редакції Статуту відбулася 04.06.2020р.

Код ЄДРПОУ: 43323676.

Місцезнаходження: 03022, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 34.

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Належність: венчурний корпоративний.

Строк діяльності: 30 (тридцять) років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ.

Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ: №00814 від 03.12.2019р. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300814.

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

Нова редакція Регламенту та Інвестиційної Декларації Фонду затверджені Наглядовою радою (Протокол №10/2020 від 04.06.2020р.), зареєстровані в НКЦПФР 06.07.2020 р.

Нова редакція Проспекту емісії цінних паперів Фонду затверджена Загальними зборами учасників АТ «МЕЙДЕНС» (Протокол №4 від 04.06.2020р.), зареєстрована в НКЦПФР 21.07.2020р.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду видано НКЦПФР, реєстраційний №002364 від 21 липня 2020р. Форма випуску акцій бездокументарна.

Спосіб розміщення акцій Фонду – приватне розміщення серед заздалегідь визначеного кола осіб, зазначених у Проспекті емісії цінних паперів Фонду. Дата закінчення розміщення акцій 03.09.2049 р.

Найменування компанії з управління активами Фонду - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ».

Код ЄДРПОУ – 34916617.

Місцезнаходження: Україна, 49000, м. Дніпро, вул. Троїцька, буд.21-Г.

Види діяльності за КВЕД: 66.30 – Управління фондами (основний); 64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2020 р. розмір статутного капіталу Фонду становить 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу згідно Нової редакції Статуту Фонду, затвердженої Загальними зборами учасників (Протокол №4 від 04.06.2020р.) та зареєстрованої 04.06.2020р. Статутний капітал розподілено на 135 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 грн. кожна.

Аудитор підтверджує відповідність розміру статутного капіталу Фонду установчим документам.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Розмір початкового статутного капіталу Фонду становив 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок, який був розподілений на 5 300 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. На дату державної реєстрації Статуту Фонду початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі, виключно грошовими коштами.

Згідно Нової редакції Статуту, зареєстрованої 04.06.2020р., статутний капітал Фонду було збільшено до 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок шляхом додаткового випуску акцій Фонду. Статутний капітал розподілено на 135 000 000 штук

простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 грн. кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

Фонд здійснив випуск 135 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна на загальну суму Статутного капіталу в розмірі 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, що підтверджується Свідомством про реєстрацію випуску акцій, виданим НКЦПФР від 21 липня 2020р., реєстраційний №002364.

Протягом 2020 р. відбулася зміна учасників Фонду.

Станом на 31.12.2020р. розмір сплаченого статутного капіталу Фонду становить 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12. 2020 року власниками простих іменних акцій є:

- Восканян Вардуш Рафіківна, яка володіє 2 650 000 шт. акцій на суму 2 650 000,00 грн., що складає 1,962962 статутного капіталу;
- Кабаненко Євген Валентинович, який володіє 2 650 000 шт. акцій на суму 2 650 000,00 грн., що складає 1,962962 статутного капіталу.

Станом на 31.12.2020р. неоплачений статутний капітал Фонду складає 129 700 000,00 (сто двадцять дев'ять мільйонів сімсот тисяч) гривень 00 копійок.

Інформація про активи

Станом на 31.12.2020р. на балансі Фонду необоротні активи не числяться.

На звітну дату у складі поточних фінансових активів Фонду числяться грошові кошти у сумі 4 809 тис.грн., дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 1 тис.грн.

Протягом 2020 року у зв'язку з розірванням Попереднього договору №1 від 06.11.2019 року ТОВ "БЕРГАМО" було повернено гарантійний платіж у сумі 5 282 тис.грн., який враховувався на балансі станом на 31.12.2019р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2020р. в фінансовій звітності Фонду існує дебіторська заборгованість за виданими авансами, яка складається з передплати за послуги ПАТ"Національний депозитарій України" в розмірі 1 тис.грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами враховується за сумою погашення.

Станом на 31.12.2020р. грошові кошти включають залишки на поточних рахунках в банках у сумі 4 809 тис.грн. При оцінці Фондом цього фінансового активу враховувався рейтинг банків, як показник для створення сприятливих умов зберігання коштів. Банки, в яких знаходяться грошові кошти Фонду станом на 31.12.2020р. в розмірі 4 809 тис.грн. мають довгостроковий рейтинг за національною шкалою не нижче А. Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для цього активу Фонду визначений як дуже низький, тому резерв під очікувані кредитні збитки не створювався.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, що відповідає прийнятій обліковій політики.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Активи	Сума активу станом на 31.12.2020 р., тис.грн.	Сума активу станом на 31.12.2019 р., тис.грн.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис.грн.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	0	1

Інша поточна дебіторська заборгованість	0	5282	-5282
Гроші та їх еквіваленти	4809	1	4808

Класифікація та оцінка активів відповідає МСФЗ та прийнятій обліковій політики.

Інформація про зобов'язання

Станом на 31.12.2020р. на балансі Фонду враховуються поточні зобов'язання на загальну суму 29 тис.грн.

Довгострокових зобов'язань Фонд не має.

У складі поточних зобов'язань на звітну дату врахована поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 29 тис.грн. Станом на звітну дату безнадійна кредиторська заборгованість відсутня.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Зобов'язання	Сума зобов'язань станом на 31.12.2020 р., тис.грн.	Сума зобов'язань станом на 31.12.2019 р., тис.грн.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	0	29

Класифікація та оцінка зобов'язань, інформація про які відображена в фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2020р., відповідає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та прийнятій обліковій політики.

Інформація щодо чистого збитку

Станом на 31.12.2020р. сума непокритого збитку Фонду складає 519 тис.грн., при цьому збиток звітного року складає 502 тис.грн. Структура доходів та витрат Фонду за 2020 рік була наступною:

Назва доходів та витрат	Сума, тис.грн.
Інші операційні доходи	145
Разом доходи	145
Адміністративні витрати	(647)
Разом витрати	(647)
Чистий збиток	(502)

Аналіз фінансових результатів Фонду за 2020 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що непокритий збиток за результатами 2020 року збільшився на 502 тис.грн. порівняно з розміром чистого збитку за попередній рік за рахунок не отримання доходів від основної діяльності та збільшення суми винагороди КУА за надання послуг з управління активами Фонду.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду визначається відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013р. (зі змінами).

Відповідність складу та структури активів Фонду вимогам законодавства

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду, відповідають Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР №1753 від 10.09.2013 року та Нової редакції Регламенту, затвердженої Наглядовою радою Фонду (Протокол № 10/2020 від 04.06.2020р.).

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, відповідають Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013р. (зі змінами).

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Під час виконання аудиторських процедур виявлено, що у звітному періоді не приймалось жодних рішень щодо ліквідації Фонду .

Відповідність розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Розмір активів Фонду на дату державної реєстрації Фонду (31.10.2019р.) складав 5 300 тис.грн. та перевищував мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду, який відповідно до ст.13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. № 5080-VI (зі змінами) становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, та дорівнює 5 216 тис.грн.

Станом на 31.12.2020р. вартість активів Фонду знизилась та складає 4 810 тис.грн.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Нова редакція Положення про службу внутрішнього аудиту затверджена Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (Протокол № 151220-01 від 15.12.2020р.). Положення про службу внутрішнього аудиту розроблено згідно вимог Рішення НКЦПФР від 29.04.2014р. № 577. Внутрішній аудит в Фонді здійснюється окремою посадовою особою ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ». Протоколом Загальних зборів ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» № 111019-1 від 11.10.2019р. обрано внутрішнім аудитором ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» Ноздріна Сергія Володимировича. За результатами перевірки Фонду за 2020 рік було складено Звіт внутрішнього аудитора від 08.02.2021р.

Стан корпоративного управління

Управління Фондом згідно Нової редакції Статуту Фонду здійснюють:

- Загальні збори учасників – вищий орган управління;
- Наглядова рада.

Загальні збори учасників проводяться згідно статті 11 Нової редакції Статуту.

Кількісний склад Наглядової ради становить три особи. Чинний склад Наглядової ради затверджено Загальними зборами учасників (Протокол №2 від 27.02.2020р.).

Отже, наявність та функціонування корпоративного управління підтверджуються:

- статутними документами;
- протоколами Загальних зборів учасників;
- протоколами Наглядової ради.

Аудитор не ідентифікував чинники, які свідчать про те, що існуючий стан системи корпоративного управління суперечить вимогам Статуту та законодавства України.

Інформація про пов'язані особи

Інформацію щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, наведено нижче:

Інформація про пов'язаних фізичних осіб акціонерів, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Фонду:

- Громадянка України Восканян Вардуш Рафіківна, ідентифікаційний номер 2313314743, володіє 2 650 000 шт. акцій на суму 2 650 000,00 грн., що складає 50,00%* статутного капіталу Фонду;

- Громадянин України Кабаненко Євген Валентинович, ідентифікаційний номер 2681200159, володіє 2 650 000 шт. акцій на суму 2 650 000,00 грн., що складає 50,00%* статутного капіталу Фонду;

* Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

Інформація про пов'язаних осіб голову та членів Наглядової ради Фонду:

- Громадянка України Москаленко Ганна Миколаївна – голова Наглядової ради, ідентифікаційний номер 2994006167, частка в статутному капіталі Фонду відсутня;

- Громадянка України Зятюк Анна Іванівна – секретар Наглядової ради, ідентифікаційний номер 3285708463, частка в статутному капіталі Фонду відсутня;

- Громадянка України Ткаченко Алла Миколаївна – член Наглядової ради, ідентифікаційний номер 2390005063, частка в статутному капіталі Фонду відсутня.

Аудитором встановлено коло осіб, що є прямими родичами учасників та члена Наглядової ради Фонду, але операцій Фонду з ними не виявлено.

За період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року Фондом не здійснювались операції з вищевказаними пов'язаними особами.

Інформація про пов'язану фізичну особу - керівника КУА:

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, ідентифікаційний номер 2925814454 – володіє часткою в розмірі 38,03% статутного капіталу ТОВ "КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ». Протягом 2020р. отримував заробітну плату за відпрацьований час як директор ТОВ "КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» - компанії з управління активами Фонду. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

Відповідно до наданої управлінським персоналом інформації аудитор не вияв ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду в 2020 році.

Інформація про наявність подій після дати балансу

В Фонді були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020р.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ІСІ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. (із змінами), пруденційні показники Фонду не розраховувались.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СПІКА-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	23464570
Відомості про фірму оприлюднені в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0861. ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудита.	
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, які проводили аудит, та серія, номер, дата видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ	Аудитор Ринкевич Лариса Михайлівна, сертифікат аудитора серії А №004502, виданий рішенням АПУ №98 від 26.01.2001р.
Місцезнаходження	61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3

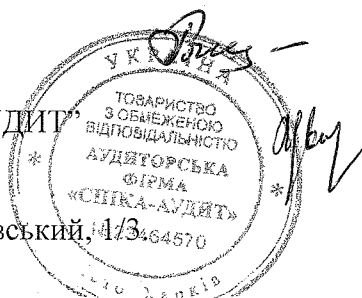
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі додаткової угоди №1 від 16.12.2020р. до договору №28/2020 від 04.06.2020р. Аудит розпочато 04.01.2021р. та закінчено 22.02.2021р.

Ключовий партнер з аудиту

Директор ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ»

61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3
22.02.2021 р.



Ринкевич Лариса Михайлівна

Іволженко Ольга Василівна

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
43323676		
8039100000		
900		
64.30		

Підприємство

АТ "МЕЙДЕНС"

Територія

м.Київ

Організаційно-правова форма господарювання

Інші організаційно-правові форми

Трасти, фонди та подібні фінансові

суб'єкти

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників¹

0

Адреса, телефон

вулиця Васильківська, буд. 34, м. Київ, 03022

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

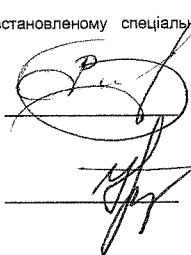
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	0	0
первісна вартість	1011	0	0
знос	1012	0	0
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
накопичена амортизація	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0
Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
за виданими авансами	1130	0	1
з бюджетом	1135	0	0
з тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
з внутрішніх розрахунків	1145	0	0
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5282	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	4809
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	5283	4810
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5283	4810

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5300	135000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(17)	(519)
Неоплачений капітал	1425	0	129700
Випучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	5283	4781
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Promissory notes issued	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	0	29
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
за одержаними авансами	1635	0	0
з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	0	29
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	5283	4810

Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

Особа, на яку покладені обов'язки з
ведення бухгалтерського обліку,
бухгалтер ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"



Шаповалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

Підприємство

АТ "МЕЙДЕНС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

43323676

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	145	0,00
Адміністративні витрати	2130	(647)	(17)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(502)	(17)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(502)	(17)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(502)	(17)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-502	-17

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	0	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	647	17
Разом	2550	647	17

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	0,00000	0,00000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0,00000	0,00000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІВЕСТ"



Шаповалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

Особа, на яку покладені обов'язки з ведення бухгалтерського обліку, бухгалтер ТОВ "ЦІМЕКОНІВЕСТ"

Підприємство

АТ "МЕЙДЕНС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

43323676

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	1	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	145	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(510)	(17)
Праці	3105	(0)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(110)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-474	-17

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Набування від реалізації фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від продажу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	5282	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(5282
необоротних активів	3260	(0)	(0
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	(0)	(0
Інші платежі	3290	(0)	(0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5282	-5282
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Набування від:			
Власного капіталу	3300	0	5300
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0
Інші платежі	3390	(0)	(0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	5300
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4808	1
Залишок коштів на початок року	3405	1	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	4809	1

Директор ТОВ "КУА
"ЦІМЕКОНІВЕСТ"

Особа, на яку покладені
обов'язки з ведення
бухгалтерського обліку,
бухгалтер ТОВ "КУА
"ЦІМЕКОНІВЕСТ"

Шаровалов Володимир Володимирович
«КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ЦІМЕКОНІВЕСТ»
І.К. 34916617
УКРАЇНА МІСТО ДНІПРО

Ніколаєва Наталія Євгенівна

капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	129700	0	0	0	(502)	(129700)	0
Залишок на кінець року	4300	135000	0	0	0	(519)	(129700)	0

Директор ТОВ "КУА "ЦМЕКОНІНВЕСТ"

Особа, на яку покладені обов'язки з ведення
бухгалтерського обліку, бухгалтер ТОВ "КУА
"ЦМЕКОНІНВЕСТ"

Шаповалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна



Примітки
до фінансової звітності
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕЙДЕНС»
за рік що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Інформація про Фонд.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕЙДЕНС» (далі за текстом Фонд) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 31 жовтня 2019 року, номер запису 1 074 102 000088314.

Код ЄДРПОУ – 43323676

Місцезнаходження: 03022, м. Київ, вул. Васильківська, буд. 34.

Скорочене найменування: АТ «МЕЙДЕНС»

Фонд зареєстрований в Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування (далі — ЄДРІСІ), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300814, Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00814 від 03.12.2019р.

Строк діяльності: 30 років з дати реєстрації у ЄДРІСІ.

Тип Фонду - закритий.

Вид Фонду – недиверсифікований.

Належність – венчурний.

Спосіб розміщення акцій корпоративного інвестиційного фонду – закрите (приватне) розміщення серед заздалегідь визначеного кола осіб, зазначених у проспекті емісії цінних паперів Фонду.

Випуск акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України, Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 21.07.2020р. реєстраційний № 002364.

Найменування компанії з управління активами Фонду - Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (далі за текстом Товариство) Договір про управління активами корпоративного фонду № 2020/УА/01 від 28.02.2020 р.

Код ЄДРПОУ – 34916617.

Місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Троїцька, будинок 21-Г
країна реєстрації – Україна

офіційна сторінка в Інтернеті: zimekoninvest.dp.ua

адреса електронної пошти: tsimekoninv@gmail.com

Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Рішення № 115 від 13.02.2012 року з необмеженим терміном дії.

Директор ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»- Шаповалов Володимир Володимирович

В період з 01.01.2020 р. до 05.04.2020р. управління активами Фонду здійснювалося ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» за Договором № 13/11-2019/6 від 13.11.2019р.

Код ЄДРПОУ – 36136431.

Місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 6/11

офіційна сторінка в Інтернеті: ip-am.com.ua

адреса електронної пошти: tsimekoninv@gmail.com

Директор ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» - Журжій Інна Костянтинівна

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: ліцензія серія АЕ № 294702, дата видачі – 14.02.2015 року, строк дії ліцензії: з 14.05.2014 року – необмежений.

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 подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період з 1 січня 2020р. по 31 грудня 2020р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднена на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

На дату затвердження даної фінансової звітності, наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів набули чинності:

-МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (почав діяти з 01.01.2020р). Зміни уточнюють визначення суттєвості. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення. За попередніми оцінками, довгострокове застосування не матиме істотного впливу на фінансову звітність Фонду

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (почав діяти з 01.01.2020р). Змінилися вимоги до обліку хеджування. Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки на звітну дату відсутні операції хеджування.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала:

1.МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.

Зміни стосуються :Поправки розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- Зміни договірних грошових потоків – компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- Облік хеджування – компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Ефективна дата 1 січня 2021 року.

2. МСБО 16 «Основні засоби»:

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Ефективна дата 1 січня 2022 року.

3. МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»:

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад , розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору.

Ефективна дата 1 січня 2022 року.

4.МСФЗ 16 «Оренда»:

Стимулюючи платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Ефективна дата 1 січня 2022 року.

5. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Ефективна дата 1 січня 2023 року.

Керівництво Товариства очікує, що набуття чинності вищезазначених стандартів та інтерпретацій не зробить істотного впливу на фінансову звітність. Наразі Товариство не планує дострокове застосування зазначених стандартів та тлумачень.

Протягом 2020 року Фонд не застосовує жодних МСФЗ достроково.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена Товариством виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал вважає, враховуючи фінансовий стан Фонду, що Фонд є організацією, здатною розпочати свою діяльність на безперервній основі, не зважаючи на економічне становище в країні, принаймні перші дванадцять місяців після дати підписання фінансової звітності до випуску.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності Фонду відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена керівництвом Товариства 10 лютого 2021р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Фінансова звітність сформована за період з 1 січня 2020р. по 31 грудня 2020р.

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Фонду визначає та встановлює єдині принципи, методи та процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Фонду, Товариство дотримується основних якісних характеристик корисної фінансової інформації, наведеної у фінансових звітах, а саме: доречності та правдивого подання.

Фінансова звітність Фонду (крім Звіту про рух грошових коштів) складається за принципом нарахування.

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

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки за справедливою вартістю, відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з

використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. При підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ на підприємстві використовується ряд оцінок та припущень по відношенню представлення активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і роз'яснень. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

До складу фінансової звітності входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- 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 2020 рік.

Фінансова звітність за період, охоплений фінансовою звітністю, містить порівняльну інформацію за попередні періоди.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про фінансові результати передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи витрат на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.4 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Товариство визнає такі категорії фінансових активів Фонду:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході(капіталі);
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань Фонду:

- 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 Фонду Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило ціна операції.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

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

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 та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами НБУ.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість- це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як

довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари та послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первісно дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за справедливою вартістю. В подальшому враховується за амортизованою вартістю. Якщо сума дисконту не суттєва, то враховується за сумою погашення.

Довгострокова дебіторська заборгованість враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для визначення ефективної ставки процента приймається облікова ставка НБУ на дату визнання дебіторської заборгованості.

В тому разі, якщо вплив дисконтування на дату визнання складає десять відсотків від суми заборгованості, дебіторська заборгованість відображається в фінансовій звітності за вартістю погашення.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою яка не суттєво відрізняється від ринкової (на рівні 10%) і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів у Звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у Звіті про сукупний дохід в складі витрат.

Товариство створює резерв під знецінення та очікувані кредитні збитки.

При нарахуванні резерву Товариство використовує матрицю забезпечення:

0,01% - прострочення немає та термін сплати ще не настав

20% - прострочення до 30 днів

50% - прострочення 30 - 89 днів

75% - прострочення 90 - 179 днів

100% - прострочення 180 днів і більше

Суб'єкт господарювання може зробити обґрунтоване припущення про те, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик, вірогідність настання дефолту достатньо низька - позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків. Станом на кожну звітну дату суб'єкт господарювання оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання.

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.

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 за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

До цієї категорії відносять активи призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому; похідні інструменти в яких Товариство є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9; акції та паї(частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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 Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю Товариство відносить облігації та відсоткові векселі, утримувані до погашення.

Для переоцінки фінансових активів, цієї групи Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовим активами, які є не індивідуально значимими.

Амортизована вартість боргових цінних паперів - це сума, за якою боргові цінні папери оцінюються при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності. Для боргових цінних паперів, які оцінюються за амортизованою вартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів упродовж очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до його балансової вартості. Це облікова ставка Національного банку України дійсна на дату визнання боргових цінних паперів (або середня кредитна ставка).

Якщо Товариство визначає, що об'єктивного свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, він включає даний актив до групи активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

3.3.6. Фінансові інвестиції

Первісна оцінка фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент, або ціні операції, в ході якої цей інструмент був придбаний, у разі відсутності ринкової ціни. Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка:

- Довгострокові фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням змін через прибутки/збитки.
- Фінансові інвестиції утримувані для продажу за справедливою вартістю з відображенням змін через прибутки/збитки.

3.3.7. Зобов'язання

Відповідно до МСФЗ 9 передбачено дві категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю.

Зобов'язання Фонду класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) та поточні (термін погашення до 12 місяців).

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

1) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

2) фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись, коли:

- фінансове зобов'язання виконане
- фінансове зобов'язання анульоване або минає строк його дії.

У випадку коли в існуюче фінансове зобов'язання вносяться істотні коригування, то така заміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання, а різниця відповідної балансової вартості визнається в Звіті про сукупний дохід.

3.3.8. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість класифікується як:

- торгівельна кредиторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари та послуги;
- кредити
- позики отримані.

Кредиторська заборгованість враховується за амортизованою вартістю з відображенням змін через прибутки та збитки. В тому разі, якщо сума дисконту на дату визнання складає два відсотка від суми заборгованості, кредиторська заборгованість відображається в фінансовій звітності за вартістю погашення.

3.3.9. Акціонерний капітал та дивіденди

Статутний капітал Товариства формується простими іменними акціями в без документарній формі та відображається в звітності у складі власного капіталу.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів ІСІ, яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1338 від 30.07.2013р., встановлено, що розміщення та викуп здійснюється виходячи з розрахункової вартості цінного паперу ІСІ на день зарахування таких цінних паперів на рахунок емітента.

Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю акцій відображається як емісійний дохід.

При вторинному розміщенні акцій здійснюється зменшення розміру вилученого капіталу на суму балансової вартості розміщених вторинно акцій. Облік викуплених цінних паперів ІСІ здійснюється за ціною викупу, визначеною відповідно до чинного законодавства.

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

3.4.1 Доходи та витрати

Доходи враховуються як єдина комплексна модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка застосовується до всіх договорів з клієнтами.

П'ять кроків до моделі:

1. Ідентифікувати договір з клієнтом;
2. Ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
3. Визначити ціну операції;
4. Розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;

5. Визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

Дохід від реалізації цінних паперів, запасів та інших активів здійснюється за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такій основі:

- відсотки визнаються за методом ефективної ставки відсотка;
- роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

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 у фінансовій звітності відображаються згідно класифікації за функціональним методом, виходячи з призначення витрат (собівартість реалізації відображати окремо від інших витрат), а також мають містити додаткову інформацію про витрати. Витрати відображаються у «Звіті про фінансовий результат» одночасно з прибутками, для отримання яких вони понесені.

3.4.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонду Товариство 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 Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Области, 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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, у Фонді відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, оцінюється за мінімальним на дату оцінки офіційним біржовим курсом серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір. 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 виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості та інших фінансових активів Фонду на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва 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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу оцінка здійснюється виходячи з ціни викупу, встановленої емітентом або за вартістю чистих активів емітента. За відсутності інформації оцінка незалежним оцінювачем
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	дорівнює їх номінальній вартості		
Поточна дебіторська заборгованість	Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю. В подальшому враховується за амортизованою вартістю, якщо сума дисконту не суттєва, то враховується за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі погашення	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Станом на 31.12.2020р. у складі активів Фонду враховуються:

- дебіторська заборгованість;
- грошові кошти.

Протягом 2020 року до класів активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю, застосована наступна ієрархія справедливої вартості:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
Дата оцінки								
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0	0	0	5282	0	5282	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0	1	4809	1	4809
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	0	0	0	0	29	0	29

За звітний період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, переміщення між рівнями ієрархії джерел оцінки справедливої вартості не здійснювалися.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Фінансові інструменти	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
Фінансові активи				
Інша поточна дебіторська заборгованість	5282	0	5282	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	4809	1	4809

Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за товари,	0	29	0	29

Згідно МСФЗ 13 передбачені наступні методи оцінки вартості фінансових інструментів: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід. Методи оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості, застосовуються послідовно.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно оскільки немає ринкового котирування цих активів

Грошові кошти обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості та складає 4809 тис.грн.

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та національні кредитні рейтинги:

- 2 грудня 2020 року рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення довгострокового кредитного рейтингу АТ «МЕГАБАНК» на рівні **uaAA**. Позичальник з рейтингом **uaAA** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Оновлюючи кредитний рейтинг АТ «МЕГАБАНК», Агентство керувалося підсумками аналізу роботи Банку за дев'ять місяців 2020 року, а також регулярною і особливою інформацією Банку як емітента та окремими формами статистичної звітності Банку за 2019 рік та січень-жовтень 2020 року.

- Довгостроковий кредитний рейтинг ПАТ «Банк Восток» за Національною рейтинговою шкалою на рівні **uaAA+**. Прогноз кредитного рейтингу стабільний (останнє оновлення на 26.11.2020 р.). Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service на 18.09.2020 вперше присвоїло рейтинги Банку Восток, серед яких базова оцінка кредитоспроможності В3 і довгостроковий рейтинг ризику контрагента за національною шкалою **A1.ua**.

Керівництво Фонду 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.

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

6.1. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи	31.12.2019	31.12.2020
Доходи на залишок коштів на поточних рахунках	-	145
Всього:	-	145

6.2. Адміністративні витрати

Витрати	31.12.2019	31.12.2020
на оренду приміщення	2	12
на інформаційні послуги	-	1
на аудиторські послуги	-	29
на депозитарні послуги	3	9

на послуги КУА	1	478
на послуги банку	1	4
на нотаріальні послуги	4	8
на держмити, реєстраційний збір	6	106
Всього адміністративні витрати:	17	647

6.3. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2020
За виданими авансами	-	1
Інша поточна	5282	-
Всього:	5282	1

Станом на 31.12.2020 року дебіторська заборгованість за виданими авансами відображена за номінальною вартістю в розмірі 1 тис. грн. та складається з передплати за депозитарні послуги ПАТ «Національний Депозитарій України».

Протягом 2020 р. без порушення строків договору ТОВ "БЕРГАМО" у зв'язку з розірванням Попереднього договору №1 від 06.11.2019 року було повернено забезпечувальний платіж в сумі 5282 тис. грн., який враховувався станом на 31.12.2019р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості.

6.4. Грошові кошти

Грошові кошти (тис. грн.)	31.12.2019	31.12.2020
В касі	-	-
На поточному рахунку, всього:	1	4809
ПАТ «БАНК Восток» у м. Дніпро	1	1
ПАТ «Мегабанк»	-	4808
Всього грошові кошти	1	4809

Станом на 31 грудня 2020р. грошові кошти на поточному рахунку складають 4809 тис. грн., що дорівнює їх номінальній вартості.

Основні банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів Фонду станом на 31 грудня 2020 років мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою не нижче А, мають стабільний прогноз та характеризуються високою кредитоспроможністю. Кредитний ризик для цього активу визначений як дуже низький, резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

Операції і в іноземній валюті протягом звітного періоду не здійснювались.

6.5. Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2020р. складає 4781 тис.грн., що на 502 тис.грн. менше ніж на 31.12.2019р. Зменшення відбулося за рахунок відкладання початку здійснення статутної діяльності Фонду та внаслідок отриманого збитку.

Статутний Капітал Фонду сформовано простими іменними акціями корпоративного інвестиційного фонду, які випущені у бездокументарній формі. На дату Балансу зареєстрований капітал поділяється на 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) штук простих акцій корпоративного інвестиційного фонду номінальною вартістю 1,0 гривня кожна.

Протягом 2020 року відбулися наступні зміни в капіталі Фонду:

- збільшення зареєстрованого статутного капіталу з 5300 тис.грн. до 135 000 тис.грн.
- емісія акцій в кількості 129 700 000 (сто двадцять дев'ять мільйонів сімсот тисяч) шт. на 129 700 тис.грн.
- зміна осіб, серед яких розміщуються акції Фонду.

Станом на 31 грудня 2020р. розміщено 5300000 акцій на 5300000,00 грн.

Власники акцій на 31 грудня 2020 року:

1. Восканян Вардуш Рафіківна – яка володіє 2 650 000 шт. акцій на суму 2 650 000,00 грн., що складає 1,962962 % статутного капіталу;
2. Кабаненко Євген Валентинович -який володіє 2 650 000 шт. акцій на суму 2 650 000,00 грн., що складає 1,962962% статутного капіталу.

Власний капітал	31.12.2019	31.12.2020
Зареєстрований капітал	5300	135000
Нерозподілений прибуток(збиток)	(17)	(519)
Неоплачений капітал	-	(129700)
Вилучений капітал	-	-
Всього:	5283	4781

Станом на 31.12.2020 року сума не розміщених простих іменних акцій АТ «МЕЙДЕНС» у кількості 129 700 000 штук складає 129 700 тис.грн., що становить неоплачений капітал Фонду.

Непокритий збиток Фонду протягом 2020 року збільшився у порівнянні з 2019 роком на 502 тис.грн. і становить на кінець звітного періоду 519 тис.грн. Управлінський персонал ретельно аналізує витрати Фонду та впроваджує напрями їх оптимізації.

6.6. Резервний капітал

Спеціальним законодавством встановлено заборону створювати будь-які спеціальні або резервні фонди в КІФ.

6.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31.12.2019	31.12.2020
За розрахунками з оренди	-	1
За розрахунками з КУА	-	28
Всього кредиторська заборгованість	-	29

Станом на 31.12.2020р. поточна кредиторська заборгованість становить 29 тис.грн., складається з поточної заборгованості з орендної плати за грудень 2020 р. - 1 тис.грн. перед

ТОВ «НОВА МЕНЕДЖМЕНТ» та розрахунками з ТОВ КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» - 28 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість відображена за вартістю погашення.

6.8. Розкриття інформації про рух грошових коштів

	31.12.2019	31.12.2020
Всього надходжень від операційної діяльності	0	146
Всього надходжень від інвестиційної діяльності	0	5282
Всього надходжень від фінансової діяльності	5300	0
Витрачання коштів на операційну діяльність	(17)	(620)
Витрачання коштів від інвестиційної діяльності	(5282)	0
Чистий рух грошових коштів	1	4808

Фонд має надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках в сумі 145 тис. грн., що відображені в надходженнях від операційної діяльності Фонду.

Надходження від інвестиційної діяльності Фонду складаються з поверненого забезпечувального платежу в сумі 5282 тис. грн. у зв'язку з розірванням Попереднього договору №1 від 19.11.2019 року з ТОВ "БЕРГАМО".

Залишок коштів на рахунках Фонду станом на 31.12.2019р. дорівнював 1 тис.грн., станом на 31.12.2020р. становить 4809 тис.грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові позови та поточні судові справи проти Фонду відсутні.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. У Фонді в 2020 році резерв очікуваних кредитних збитків не створювався, бо дебіторська заборгованість визнана такою, що має низький рівень кредитного ризику, ймовірність настання дефолту достатньо низька.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» Фонд розкриває інформацію щодо пов'язаних осіб та операцій з пов'язаними сторонами.

Нижче наведений й перелік пов'язаних осіб Фонду:

Інформація

про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
-------	-------	--	--	---	--	--

1	2	3	4	5	6	7
А		Учасники - фізичні особи				
	1.	Восканян Вардуш Рафіківна	2313314743	Паспорт серії ВН №039632, виданий Житомирським МВ УМВС України в Житомирській обл., 08.02.2002 р.	50	ні
	2.	Кабаненко Євген Валентинович	2681200159	Паспорт серії АК №034046, виданий Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області, 21.01.1998 р.	50	ні
Б		Учасники - юридичні особи				
	-	-	-	-	-	-
В		Голова Наглядової ради				
	1.	Москаленко Ганна Миколаївна	2994006167	Паспорт серії ВН № 617618, виданий Богунським РВ у м. Житомирі УДМС України в Житомирській області, 21.12.2013 р.	0	ні
		Усього:	-	-	100	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

Інформація

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Восканян Вардуш Рафіківна	2313314743	I	43323676	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕЙДЕНС"	03022, м. Київ, вул. Васильківська, буд. 34	50
2.	Восканян Вардуш Рафіківна	2313314743	I	13554332	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІЛЬВА"	12460, Житомирська обл., Житомирський р-н, с. Троянів, вул.	0

	(директор)					Леніна, буд. 3	
3.	Кабаненко Євген Валентинович	2681200159	I	43323676	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕЙДЕНС"	03022, м. Київ, вул. Васильківська, буд. 34	50

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду, КУА	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність *	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному у капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Москаленко Ганна Миколаївна (Голова Наглядової ради)	2994006167	I	43323676	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕЙДЕНС"	03022, м. Київ, вул. Васильківська, буд. 34	0
2.	Зятюк Анна Іванівна (Секретар Наглядової ради)	3285708463	I	43323676	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕЙДЕНС"	03022, м. Київ, вул. Васильківська, буд. 34	0
3.	Ткаченко Алла Миколаївна (Член Наглядової ради)	2390005063	I	43323676	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕЙДЕНС"	03022, м. Київ, вул. Васильківська, буд. 34	0
4.	Ткаченко Алла Миколаївна (Директор)	2390005063	I	42190067	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВТК ТРЕЙДИНГ"	03040, м. Київ, вулиця ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 14, офіс 505	0
5.	Ткаченко Алла Миколаївна	2390005063	I	43115284	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОЛОДЖИ	49022, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул.	100

					МОТОРС"	Малиновського Маршала, буд. 117А	
--	--	--	--	--	---------	--	--

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Достовірність поданих даних про пов'язаних осіб засвідчую.

Інформація про пов'язану фізичну особу - керівника КУА:

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, ідентифікаційний номер 2925814454 – володіє часткою в розмірі 38,03% статутного капіталу ТОВ "КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ».

Згідно п.17 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» ТОВ КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" повідомляє, що протягом 2020р. Шаповалов Володимир Володимирович отримував заробітну плату за відпрацьований час як директор ТОВ "КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» - компанії з управління активами Фонду. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період у вигляді заробітної плати склали 85 тис.грн. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

За період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року Фондом здійснювались операції з пов'язаною особою - виплата винагороди ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» у розмірі 449 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Діяльність ІСІ пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів пайового інвестиційного фонду та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованої групи);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

Станом на 31 грудня 2020 року Фонд має фінансові активи, яким притаманний кредитний ризик – кошти на поточних банківських рахунках в сумі 4809 тис. грн., проте ці активи класифіковані як такі що мають низький рівень ризиковості. Банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів Фонду мають довгостроковий рейтинг за національною шкалою не нижче «А» та характеризуються високою кредитоспроможністю.

Фонд не має депозитних рахунків в банках та суттєвої суми дебіторської заборгованості, не здійснював інших видів операцій з фінансовими активами, які були прострочені, застав та інших форм забезпечення кредиту, одержаних чи наданих.

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. В звітному періоді Фонд не наражався на ринкові ризики у зв'язку з відсутністю інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти. Фонд може в наступних періодах наражатися на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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 унаслідок 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 планує використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. Протягом 2020 року Фонд не мав вкладень в акції та інші фінансові інструменти, тому оцінка від зміни цінового ризику не зазнала впливу на діяльність Фонду.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Фонд планує контролювати частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Фонду не притаманний валютний ризик, бо протягом 2020 року операції в валюті не здійснювалися, активи номіновані в іноземній валюті відсутні.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів. Протягом 2020 року Фонд не підпадав під вплив відсоткового ризику, позики не надавались.

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

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

	Найменування показника	Алгоритм розрахунку за балансом	Економічний зміст показника	31.12.2019	31.12.2020
1	Коефіцієнт поточної ліквідності (CR)	$CR = CA / CL$, де CA – поточні (оборотні) активи, CL – поточні (короткост-рокові) зобов'язання	здатність підприємства погашати поточні (короткострокові) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів	5283,0	165,9

2	Коефіцієнт швидкої ліквідності(QR)	$QR = (D + C + ShI) / CL$ D – дебіторська заборгованість, C – грошові активи, ShI – короткострокові фінансові вкладення, CL – поточні (короткострокові) зобов'язання	дає змогу перевірити, чи можуть всі активи з періодом оборотності менше одного року (без урахування матеріальних запасів) покривати зобов'язання з періодом погашення менше одного року	5283,0	165,9
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (AT)	$AT = (C + ShI) / CL$ де C – грошові активи; ShI – короткострокові фінансові вкладення, CL – поточні (короткострокові) зобов'язання	здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями	1,0	165,8

За 2020 рік коефіцієнти поточної, швидкої та абсолютної ліквідності дорівнюють один одному, так як запасів станом на 31.12.2020 на балансі Фонду не має, а дебіторська заборгованість складає 1 тис.грн.

Коефіцієнт поточної ліквідності (CR) Фонду, при нормативному значенні в рамках 1-3, має досить суттєве значення, що свідчить про достатність оборотних активів для покриття поточних зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (QR) при нормативі в межах 0,5-1 і вище, вказує на достатність у Фонда ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями з періодом до одного року.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (AT) характеризує тільки найбільш ліквідну частину оборотних активів і показує, яку частину зобов'язань підприємство може погасити миттєво за свої гроші. В практиці нормативне значення контрольного інтервалу AT прийняте на рівні 0,2–0,6. Значення менше 0,2 свідчить про неадекватність управління дебіторською заборгованістю і недостатність поточних (оборотних) активів з погляду ліквідності. Високі значення коефіцієнтів ліквідності свідчить про платоспроможність Фонду та змогу негайно погасити свої зобов'язання.

7.4. Управління капіталом

На виконання вимог МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», Товариство розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом.

Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності.

Товариство здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Компанії з управління активами, яка управляє активами Фонду, розглядає управління капіталом Фонду, як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Компанії з управління активами,

яка управляє активами Фонду. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал Компанії з управління активами, яка управляє активами Фонду здійснює огляд структури капіталу Фонду на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики.

Товариство здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом діленням заборгованості на суму власного капіталу.

	31.12.2019	31.12.2020
Сума зобов'язань Фонду	0	29
Грошових коштів та їх еквівалент	(1)	(4809)
Чиста сума боргу	(1)	(4780)
Всього власний капітал	(5283)	(4781)
Співвідношення зобов'язань до власного капіталу	0%	0,61%

Коефіцієнт заборгованості (відношення зобов'язань до власного капіталу) на 31.12.2020 року становить 0,61%. Значення показника перебуває в інтервалі від 0 до 1, що говорить про те що обсяг боргових зобов'язань Фонду у порівнянні з його власним капіталом вкрай невеликий, що свідчить про фінансову стійкість Фонду.

Керівництво Фонду здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

7.5. Вплив пандемії, викликаной коронавірусом (COVID-19) на діяльність Фонду

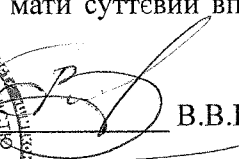
11 березня 2020 року ВООЗ офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19). Через загрозу епідемії коронавірусної інфекції і задля недопущення поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, КМУ в Україні запроваджено карантин з 12 березня 2020 року по 28 лютого 2021 року з обмежувальними заходами, періодом локдауну та режимом надзвичайної ситуації по всій території країни. Уряд планує подовження адаптивного карантину до 30.04.2021р.

Керівництво Товариства розглядає цей спалах захворювань як негативну подію, так як карантин може суттєво вплинути на рівень ділової активності фінансового сегменту. Однак у впродовж 2020 року серед основних факторів безпосереднього впливу COVID-19 на діяльність Фонду є необхідність перевести на модель віддаленої роботи членів Наглядової ради. Фонд піклується про здоров'я і безпеку своїх членів, партнерів і клієнтів і строго слідує всім національним і місцевим вказівкам щодо охорони здоров'я, щоб максимально запобігти наслідкам вірусу. Таким чином, діяльність Фонду у продовж 2020 року здійснювалася в умовах карантину, пов'язаного з COVID-19, але на фінансовий стан Фонду та результати його діяльності це не вплинуло. Фонд спроможний до початку своєї статутної діяльності, незважаючи на умови пандемії.

Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки достовірно передбачити та оцінити неможливо. Керівництво Товариства продовжуватиме моніторинг потенційного впливу цієї ситуації на економіку країни і зокрема на діяльність Фонду, та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації її наслідків.

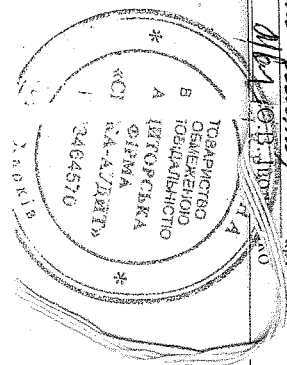
7.6. Події після Балансу

Керівництвом не встановлена наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.

Директор ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІВЕСТ»  В.В.Шаповалов

Особа, на яку покладено обов'язки
з ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІВЕСТ»

 Н.Є.Ніколаєва



Директор 