

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ¹
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2025	01	01
43323676		
UA12020010010512802		
900		
64.30		

Підприємство **АТ "МЕЙДЕНС"**
Територія **Дніпро**
Організаційно-правова форма господарювання **Інші організаційно-правові форми**
Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єк**
Середня кількість працівників² **0**
Адреса, телефон **вулиця Набережна Перемоги, буд. 10-К, м. ДНІПРО, 49094, Ук**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2024** 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	26
первісна вартість	1011	0	37
знос	1012	0	11
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	0	26
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
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	1
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	177	108
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	177	108

Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	177	109
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	177	135

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 000	135 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-5 135	-5 191
Неоплачений капітал	1425	129 700	129 700
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	165	109
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	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
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	12	26
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
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	12	26
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	177	135

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІВЕСТ"

Шаповалов Володимир Володимирович

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



Ніколаєва Наталія Євгенівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

АТ "МЕЙДЕНС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

43323676

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2024 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	33	0,00
Адміністративні витрати	2130	(87)	(68)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(54)	(68)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	(2)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(56)	(68)
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	(56)	(68)

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	-56	-68

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	11	0
Інші операційні витрати	2520	76	68
Разом	2550	87	68

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	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00	0,00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00	0,00
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

Шаповалов Володимир Володимирович

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

Ніколаєва Наталія Євгенівна

Підприємство

АТ "МЕЙДЕНС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

43323676

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 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	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	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	33	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(56)	(30)
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	(46)	(16)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-69	-46
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження 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 вибуття дочірнього підприємства та іншої	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
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)
своєрідної власності			
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
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	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-69	-46
Залишок коштів на початок року	3405	177	223
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	108	177

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"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

43323676

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	135000	0	0	0	-5135	-129700	0	165
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	135000	0	0	0	-5135	-129700	0	165
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-56	0	0	-56
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0

Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-56	0	0	-56
Залишок на кінець року	4300	135000	0	0	0	-5191	-129700	0	109

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 2024 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. до 18.09.2024р.

49094, м. Дніпро, вулиця Набережна Перемоги, буд. 10-К з 19.09.2024р.

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 № 2024\УА\03 від 26.09.2024р.

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

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 2024р. по 31 грудня 2024р. 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 чинній редакції, 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.

Нові МСФЗ та інші зміни до МСФЗ, що набрали чинності з 01 січня 2024 року:

зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";

зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";

зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";

зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2024, ефективна дата яких не настала:

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Звіт зі сталого розвитку.

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю.

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 2024 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

Діяльність Фонду в 2024 році здійснювалась в середовищі, обумовленому негативною військовою та економічною ситуацією в Україні.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабний напад на Україну, що супроводжується активними бойовими діями по багатьох регіонах країни. У зв'язку з цим, Указом Президента України № 64/2022 з ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України.

Внаслідок війни фізично знищуються активи багатьох підприємств, порушуються ланцюги постачання та виробничі процеси, внаслідок бойових дій частково зруйнована транспортна інфраструктура, яка забезпечує рівномірний розподіл пропозиції за регіонами, збільшилися витрати бізнесу. Разом з тим, країна зіштовхнулася із значними втратами серед населення та значним зростанням вимушеного переселення біженців до інших регіонів України та до інших країн. Бізнес поступово має відновлювати свою діяльність, долаючи виклики воєнного часу.

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність Фонду складалась відповідно до принципу безперервності. 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. Однак, в результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників, Фонд не виключає песимістичний сценарій свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності та погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

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 17 лютого 2025 р. 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 2024р. по 31 грудня 2024р.

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. Протягом 2024 року зміни до облікових політик не вносились.

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 Примітки до фінансової звітності за 2024 рік звітності входить:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 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, основою 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 далі в Примітках.

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.

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 кожен 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 електронній 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.

3.3.10. Оренда

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, що підлягають сплаті за весь період оренди.

Вартість активу з права користування підлягає амортизації. Амортизація нараховується протягом строку, що є найменшим з наступних – строк корисного використання або строк договору оренди. Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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 кожен звітний день 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	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	справедливою вартістю, яка 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 31.12.2024р. у складі активів Фонду враховуються:

- грошові кошти.

Протягом 2024 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	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Дата оцінки								
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0	108	177	108	177
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	0	0	0	26	12	26	12

За звітний період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 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	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи				
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	108	177	108	177
Фінансові зобов'язання				

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	26	12	26	12
--	----	----	----	----

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 108 тис.грн.

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

- Довгостроковий кредитний рейтинг ПАТ «Банк Восток» за оцінкою Агенства «Кредит - Рейтинг» відповідає рейтинговій шкалі на рівні **uaAAA**. Прогноз кредитного рейтингу стабільний(останнє оновлення на 26.11.2024 р.)

- Довгостроковий кредитний рейтинг АТ «АБ «РАДАБАНК» за оцінкою «Рюрік» відповідає рейтинговій шкалі на рівні **uaAAA**. Прогноз кредитного рейтингу в розвитку(останнє оновлення на 30.10.2024 р.)

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 за 2024 рік, 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	2024р.	2023р.
Доходи на залишок коштів на поточних рахунках	-	-
Доходи від компенсації витрат від КУА	33	-
Всього:	-	-

6.2. Адміністративні витрати

Витрати	2024р.	2023р.
на оренду приміщення	11	-
на інформаційні послуги	3	7
на аудиторські послуги	-	5
на депозитарні послуги	16	28
на послуги КУА	11	12
на послуги банку	4	2
на нотаріальні послуги	-	-
на держмити, реєстраційний збір	42	14

Всього адміністративні витрати:	87	68
---------------------------------	----	----

6.3. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	2024р.	2023р.
За виданими авансами	1	-

Станом на 31.12.2024 року наявна дебіторська заборгованість за виданими авансами перед ПАТ НДУ.

6.4. Грошові кошти

Грошові кошти (тис. грн.)	31.12.2024	31.12.2023
В касі	-	-
На поточному рахунку, всього:	108	177
ПАТ «БАНК Восток» у м. Дніпро	107	177
АТ «АБ «РАДАБАНК»	1	
Всього грошові кошти	108	177

Фонд мав короткостроковий депозит дог. №21/2021Д від 24.06.2021р. на 4000 тис. грн. у АТ «МЕГАБАНК» з початковим строком розміщення до трьох місяців з періодичним подовженням на короткостроковий термін. АТ «МЕГАБАНК» було визнано неплатоспроможним 03.06.2022 року і введено тимчасову адміністрацію. Фонд не має можливості розпорядження коштами в сумі 4384 тис. грн. Їх визнано заборгованістю банку перед Фондом і на всю суму сформовано резерв очікуваних кредитних збитків

Станом на 31 грудня 2024. грошові кошти Фонду складаються з коштів на поточному рахунку, та становлять 108 тис. грн., що дорівнює їх номінальній вартості.

Операції в іноземній валюті протягом звітного періоду не здійснювались.

6.5. Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2024р. складає 109 тис.грн., що на 56 тис.грн. менше ніж на 31.12.2023р. Зменшення відбулося за рахунок відкладання початку здійснення статутної діяльності Фонду та здійснення поточних витрат господарської діяльності.

Статутний Капітал Фонду сформовано простими іменними акціями корпоративного інвестиційного фонду, які випущені у електронній 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 2024 року не відбувалося жодних змін в розмірі капіталу Фонду.

Станом на 31 грудня 2024р. розміщено 5300000 акцій на 5300000,00 грн.

Протягом 2024 року відбулася зміна власників акцій Фонду.

Власник акцій на 31 грудня 2024 року:

Ровний Ярослав Олександрович - яка володіє 5 300 000 шт. акцій на суму 5 300 000,00 грн., що складає 3,925926 % статутного капіталу.

Попередні власники:

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

Власний капітал	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований капітал	135000	135000
Нерозподілений прибуток(збиток)	(5191)	(5135)
Неоплачений капітал	(129700)	(129700)
Вилучений капітал	-	-
Всього:	109	165

Станом на 31.12.2024 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 2024 року збільшився у порівнянні з 2023 роком на 56 тис.грн. і становить на кінець звітної періоду 5191 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	31.12.2024	31.12.2023
За розрахунками/зобов'язаннями з оренди	25	-
За розрахунками з КУА	1	12
Всього кредиторська заборгованість	26	12

Станом на 31.12.2024р. поточна кредиторська заборгованість становить 26 тис.грн., складається з поточного зобов'язання за розрахунками з ТОВ КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» 1 тис. грн. та зобов'язання з оренди 25 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість відображена за вартістю погашення та буде погашена протягом наступного місяця.

6.8. Оренда

Фонд має договір оренди офісного приміщення № 10K/18/09/24 від 18.09.2024 року зі строком до 18.09.2025 року. Розмір орендної плати становить 3,5 тис. грн. на місяць з оплатою на поточний рахунок до 5-го числа поточного місяця.

Загальна сума зобов'язань за договором оренди на 31.12.24р. становить 25 тис. грн. Активи з права користування Фонд обліковує в складі Основних засобів, відповідно до вимог параграфу 47 МСФЗ 16 «Оренда».

Процентні витрати з фінансової оренди за 2024 рік становлять 2 тис. грн., та відображені в статті «Фінансові витрати» Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

6.9. Розкриття інформації про рух грошових коштів

	31.12.2024	31.12.2023
Всього надходжень від операційної діяльності	33	-
Всього надходжень від інвестиційної діяльності	-	-
Всього надходжень від фінансової діяльності	0	0
Витрачання коштів на операційну діяльність	(102)	(46)
Витрачання коштів від інвестиційної діяльності	0	0
Чистий рух грошових коштів	- 69	- 46

Залишок коштів на рахунках Фонду станом на 31.12.2024р. дорівнює 108 тис.грн., станом на 31.12.2023р. становив 177 тис.грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові позови та поточні судові справи проти Фонда 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 2022 році резерв знецінення та очікуваних кредитних збитків створювався, бо наявна дебіторська заборгованість АТ «МЕГАБАНК» в розмірі 4384 тис. грн. була визнана такою, що має дуже високий рівень кредитного ризику, існує ймовірність настання дефолту. Резервування було здійснено на всю суму вищезазначеної заборгованості. Протягом 2024 року не відбувалось зміни суми дебіторської заборгованості АТ «МЕГАБАНК» та резерву знецінення та очікуваних кредитних збитків.

Станом на 31.12.2024 року дебіторська заборгованість складається з поточних щомісячних авансових оплат для забезпечення поточної діяльності Фонду.

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
A		Учасники - фізичні				

		особи				
	1.	Ровний Ярослав Олександрович	2901907699	Паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм 011101315 видано 25.09.2024 дійсний до 25.09.2034	100	ні
Б		Учасники - юридичні особи				
	-	-	-	-	-	-
В		Голова Наглядової ради				
	1.	Ровний Ярослав Олександрович	2901907699	Паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм 011101315 видано 25.09.2024 дійсний до 25.09.2034	100	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.	Ровний Ярослав Олександрович учасник	2901907699	I	43323676	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕЙДЕНС"	49094, Україна, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, б. 10-К.	100
2.	Ровний Ярослав Олександрович директор /учасник	2901907699	I	37029994	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКР-ФЛЕКС»	49094, Україна, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, б. 10-К	100

3.	Ровний Ярослав Олександрович учасник	2901907699	I	43523989	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКА СУДНОПЛАВНА»	01042, Україна, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, б. 4/6, корп.В, каб. 403	100
4.	Ровний Ярослав Олександрович засновник	2901907699	I	44797840	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «МІЖНАРОДНИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ВІДРОДЖЕНА КРАЇНА»	49005, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Яворницького (соборний Район), буд. 1-А	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.

** 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 капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Голова Наглядової ради Ровний Ярослав Олександрович	2901907699	I	43323676	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕЙДЕНС"	49094, Україна, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, б. 10-К.	100
2.	Голова Наглядової ради Ровний Ярослав Олександрович	2901907699	I	37029994	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКР-ФЛЕКС»	49094, Україна, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, б. 10-К	100
3.	Голова Наглядової ради Ровний Ярослав Олександрович	2901907699	I	43523989	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКА СУДНОПЛАВНА»	01042, Україна, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, б. 4/6, корп.В, каб. 403	100
4.	Голова Наглядової ради Ровний Ярослав Олександрович	2901907699	I	44797840	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «МІЖНАРОДНИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ВІДРОДЖЕНА КРАЇНА»	49005, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Яворницького (соборний Район), буд. 1-А	100

5.	Член Наглядової ради Ровна Тетяна Михайлівна	3217603688	I		Фізична особа підприємець Ровна Тетяна Михайлівна	м. Дніпро, вул. Фучіка буд 9 кв 21	100
6.	Член Наглядової ради Ровна Тетяна Михайлівна	3217603688	I	43323676	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕЙДЕНС	49094, Україна, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, б. 10-К.	0
7.	Секретар Наглядової ради Костючик Валерій Юрійович	28307057 59	I	43323676	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕЙДЕНС	49094, Україна, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, б. 10-К.	0

* 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 2024 р. Шаповалов Володимир Володимирович отримував заробітну плату за відпрацьований час як директор ТОВ "КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» - компанії з управління активами Фонду. Нарахування провідному управлінському персоналу за звітний період у вигляді заробітної плати склали 257,6 тис.грн. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

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 2024 року Фонд має фінансові активи, яким притаманний кредитний ризик – кошти на поточних банківських рахунках в сумі 108 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».

Фонд має суттєву суму дебіторської заборгованості, що виникла у зв'язку з визнанням неплатоспроможним з 03 червня 2022 року АТ "МЕГАБАНК" (код ЄДРПОУ 09804119). В цьому банку Фонд мав кошти на поточному та депозитному рахунку на загальну суму 4384 тис. грн.

Інших видів операцій з фінансовими активами, які були прострочені, застав та інших форм забезпечення кредиту, одержаних чи наданих не здійснювалося.

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 2024 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 2024 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 2024 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 прогностні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

	Найменування показника	Алгоритм розрахунку за балансом	Економічний зміст показника	31.12.2024	31.12.2023
1	Коефіцієнт поточної ліквідності (CR)	$CR = CA / CL$, де CA – поточні (оборотні) активи, CL – поточні (короткострокові) зобов'язання	здатність підприємства погашати поточні (короткострокові) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів	4,19	14,75
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 менш одного року	4,19	14,75
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	4,15	14,75

За 2024 рік коефіцієнти поточної, швидкої та абсолютної ліквідності дорівнюють один одному, так як запасів станом на 31.12.2024 на балансі Фонду не має, а дебіторська заборгованість несуттєва.

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.

Вдосконалення вимог до організації систем управління ризиками, а також оптимізація заходів щодо організації системи корпоративного управління особливо актуально у зв'язку з війною, коли необхідно посилити стійкість Фонду.

Серед пріоритетних заходів Фонд визначає такі:

- організаційна структура системи управління ризиками;
- належний розподіл обов'язків між учасниками системи управління ризиками, їх повноважень та відповідальності з урахуванням особливостей організаційно-правової форми надавача фінансових послуг;
- ключові внутрішні документи із питань управління ризиками, уключаючи політики управління ризиками та профіль ризиків і їх зміст;
- основні підходи до визначення та управління лімітами ризиків;

- підходи до побудови інформаційних систем управління ризиками та формування управлінської звітності щодо ризиків;
- моделі та інструменти вимірювання ризиків;
- запровадження і дотримання належної культури управління ризиками.

Комплексна, адекватна та ефективна система управління ризиками сприятиме завчасному виявленню та реагуванню на ризики, які створюють перешкоди або навіть загрожують діяльності Фонду.

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.

	31.12.2024	31.12.2023
Сума зобов'язань Фонду	26	12
Грошових коштів та їх еквівалентів	(108)	(177)
Чиста сума боргу	(82)	(165)
Всього власний капітал	(109)	(165)
Співвідношення зобов'язань до власного капіталу	23,85%	7,27%

Коефіцієнт заборгованості (відношення зобов'язань до власного капіталу) на 31.12.2024 року становить 23,85%. Значення показника говорить про те що обсяг боргових зобов'язань Фонду у порівнянні з його власним капіталом 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 військової агресії на діяльність Фонду

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну військову агресію в Україні. негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

З метою відображення інформації щодо впливу воєнного стану на АТ «МЕЙДЕНС» зазначаємо наступне:

- Вплив на персонал підприємства та витрати, пов'язані з виплатами персоналу не мали місце;
- Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики не відбувалось;
- Пошкодження або знищення майна не було;
- Арешту чи експропріації активів на потреби держави не відбувалось;
- Обмеження доступу до грошових коштів, обмеження грошових операцій та знецінення фінансових активів відбулось у зв'язку з визнанням неплатоспроможним з 03 червня 2022 року АТ "МЕГАБАНК" (код ЄДРПОУ 09804119), кошти на поточному та депозитному рахунку на загальну суму 4384 тис. грн.

Фонд здійснює свою діяльність виключно на території України, відповідно стан економіки та фінансових ринків країни впливає на показники діяльності Фонда. Майбутній економічний розвиток України залежить від багатьох зовнішніх факторів, а також заходів внутрішнього характеру, що потрібні вживатися урядом для підтримки зростання економіки, проте оцінити ці фактори в довгостроковій перспективі є досить складно. Керівництво Фонда не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони матимуть на майбутній фінансовий стан Фонда. Керівництво впевнене, що вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Фонда.

7.6. Події після Балансу

Керівництвом не встановлена наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за 2024 рік, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду. Жодних коригувань не здійснювалось.

Директор ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»

В.В.Шаповалов

Особа, на яку покладено обов'язки

з ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтер ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»

Н.Є.Ніколаєва

