



www.inpactglobal.org

вулиця Михайла Бойчука, буд.3, офіс 18,
Київ, Україна, 01103
+38 044 299 44 99
+38 044 200 02 57
www.device-group.com.ua

**Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС» АКТИВИ ЯКОГО
ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»
зі звітом незалежного аудитора**

КИЇВ 2022

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС» АКТИВИ ЯКОГО
ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»
за 2021 рік

Адресати: Загальним зборам учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»

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 «МЕМФІС», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ» (далі – Товариство), за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, і складається із звітності, що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО та МСФЗ), Закону України від 16.07.1999 р. №996 - XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» внутрішньої облікової політикою до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ» та іншими нормативно-правовими актами, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ також нами враховані вимоги Рішення НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ 22.07.2021 №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» (далі – Рішення 555).

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
<p>Оцінка і розкриття фінансових інструментів та інвестицій</p> <p>АТ «МЕМФІС» є закритим венчурним недиверсифікованим корпоративним інвестиційним фондом компанії з управління активами.</p> <p>Метою діяльності АТ «МЕМФІС» є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах учасників та за їх рахунок, шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи АТ «МЕМФІС».</p> <p>АТ «МЕМФІС» обліковує по методу участі в капіталі інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2021 р. на суму 21501 тис.грн.</p> <p>Довгострокова дебіторська заборгованість на суму 88504 ис.грн., обліковується за амортизованою собівартістю та зменшена на нарахований резерв у сумі 37 тис.грн.</p> <p>Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів на 31.12.2021 р. становила 32683 тис.грн., а інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 133327 тис.грн. відображена у звітності без урахуванням нарахованого резерву. Розмір нарахованого резерву є несуттєвим, тому ми не модифікуємо свою думку з даного питання.</p>	<p>Ми виконали такі процедури:</p> <p>Оцінка та тестування засобів контролю над визнанням, класифікацією, оцінкою та відображенням у фінансовій звітності.</p> <p>Оцінка методології використання управлінським персоналом облікових оцінок при визнанні та оцінці фінансових активів.</p> <p>Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у примітках до фінансової звітності.</p>

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ІНШІ ПИТАННЯ

Ми звертаємо увагу на Примітку 10 у фінансовій звітності АТ «МЕМФІС», в якій розкривається інформація про вплив військової агресії на діяльність фонду. Як зазначено в Примітці 10, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними у Примітці 10, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність АТ «МЕМФІС» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо даного питання не було модифіковано.

Принцип безперервності діяльності АТ «МЕМФІС» полягає в тому, що АТ «МЕМФІС» буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому (не менш 12 місяців, що впливають за звітним періодом), і в нього відсутні наміри чи необхідність ліквідації, істотного скорочення діяльності а, отже, активи й зобов'язання цього економічного суб'єкта обліковуються відповідним чином.

Це судження ґрунтується на тому, що АТ «МЕМФІС» зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання, продовжуючи звичайну діяльність.

Попередня фінансова звітність за 2020 рік перевірялась ТОВ «Аудиторська фірма «Рада Лтд» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1575). Аудиторська думка була видана із застереженням. Підставою для модифікації були: Не створення резервів очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість. Облікова політика Фонду не містить затвердженої методики, яку ми могли використати для самостійного розрахунку зазначеної величини.

Звіт щодо про дотримання інших законодавчих вимог

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ» на дотримання вимог Рішення 555 провів розкриття у п.1 Приміток на 31.12.2021 р. щодо:

- кінцевого бенефіціарного власника, в управлінні якого Фонд знаходиться, що підтверджується затвердженою структурою власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163;
- що не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- що він не є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- щодо відсутності материнських/дочірніх компаній;
- про те що, пруденційних нормативів професійної діяльності не розраховуються у зв'язку із відсутністю нормативів для ІСІ.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЩО ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП» призначена аудитором згідно Протоколу №2312/2021 ПОЗАЧЕРГОВИХ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ АТ «МЕМФІС» від 23.12.2021 р. Цеперший рік нашого призначення на виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «МЕМФІС». Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності становить 1 рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані у розділі «Відповідальність аудитора» нашого Звіту.

Крім цього ми також:

- виконали процедури з оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків включали, зокрема: отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль; надання запитів попередньому аудиторю, управлінському персоналу та іншим працівникам, для ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, аналітичні процедури, спостереження та інспектування;
- на підставі отриманих нами доказів, внаслідок виконання відповідних процедур ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації, ми не ідентифікували будь-яких ризиків, які б за нашим професійним судженням були в значимими;
- з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи – ми отримали розуміння суб'єкта господарювання, його середовища та заходів контролю, доречних для аудиту, які за нашими судженнями є необхідними з метою оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень і розробки подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики; партнером із завдання та іншими членами групи із завдання було обговорення вразливості фінансової звітності Товариства до суттєвого викривлення та застосування вимог МСФЗ до фактів і обставин Товариства.

Наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилась в ході виконання завдання з аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ, В ЧАСТИНІ ВИЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ І ВИКРИВЛЕНЬ, ЗОКРЕМА ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

Суттєвих порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА УЗГОДЖЕНИЙ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ НАГЛЯДОВІЙ РАДИ

Аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової Ради Товариства, функції Голови Наглядової Ради покладено на Тинного Ігора Владиславовича (Згідно Протоколу 1204-2021 від 12 квітня 2021 року).

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ ПОСЛУГИ НАДАНІ ТОВАРИСТВУ СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Ні аудиторська компанія, ні аудитор – партнер із завдання не надавали протягом 2021 року Товариству послуги заборонені законодавством, а також інші послуги, окрім аудиту фінансової звітності за 2021 рік.

Ми стверджуємо, що нами були виконані вимоги щодо етичності і незалежності партнера із завдання.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ОБМЕЖЕНЬ

Аудитором приймалось рішення про види, кількість проведення аудиторських процедур, про витрати часу, кількість і склад спеціалістів, для здійснення аудиту і підготовки аудиторського звіту.

Щоб досягти достатньої впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику, було вивчено і досліджено систему бухгалтерського обліку, облікові політики Товариства та внутрішній контроль.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АТ «МЕМФІС»

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД МЕМФІС (АТ «МЕМФІС»)
Ідентифікаційний код юридичної особи	41906555
Місце знаходження юридичної особи	Україна, 03150, місто Київ, вул.Предславинська, будинок 37, офіс 516
Види діяльності	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



	(крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	Керівник – Гинний І.В.
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРСІ	21 березня 2018 року, свідоцтво НКЦПФР №00606
Реєстраційний код за ЄДРПОУ	41906555
Інформація для здійснення зв'язку	+38(044)-332-12-21

ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА)

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ" (ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	38129688
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03150, місто Київ, вул.Предславинська, будинок 37, офіс 516
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 8 000 000,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності, країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	ЖЕРНОВ МИХАЙЛО ОЛЕКСАНДРОВИЧ Адреса засновника: Україна, 04210, місто Київ, ПРОСПЕКТ ГЕРОЇВ СТАЛІНГРАДА, будинок 2Д, квартира 25 Розмір внеску до статутного фонду: 8 000 000,00 грн Частка (%): 100,0000%
Види діяльності	66.30 Управління фондами 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	СЕРГІЙКО ГАЛИНА МИКОЛАЇВНА - керівник
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата взяття на облік: 19.06.2012 Номер взяття на облік: 10-065233
Місцезнаходження реєстраційної справи	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) Ідентифікаційний код органу: 44116011 Відомості про відомчий реєстр: Реєстр платників єдиного внеску
Серія, номер та дата видачі ліцензії НКЦПФР	Серія АД № 034389 Рішення № 436 від 28.05.2012 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Термін дії з 28.05.2012 року - необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	АТ «МЕМФІС», АТ «СІРІУС», АТ «КІВІ», АТ «ЕКО КАПІТАЛ»
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон: +38(044)-332-12-21

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на п. 2.4 Приміток до фінансовій звітності за 2021 рік, яка зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Одночасно у Примітці 10 у фінансовій звітності розкривається інформація про вплив військової агресії на діяльність Товариства. Як зазначено в Примітці 10, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними у Примітці 10, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА НАЯВНІСТЬ У НЬОМУ ВИКРИВЛЕНЬ ЧИ ПОМИЛОК

Звіт з управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



16.07.1999 року, адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО І ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ЗАКОНОДАВЧИМ ВИМОГАМ

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31.12.2021 року становить 105 125 000,00 грн., що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства. Свідомством про реєстрацію випуску акцій №001544 від 12 червня 2018 року яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня на загальну суму 105 125 000,00 (сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень, форма випуску — бездокументарна. Станом на 31.12.2021 р. фактично в обігу знаходяться 84 420 500 (вісімдесят чотири мільйони чотириста двадцять тисяч п'ятсот) акцій, номінальною вартістю 84 420 500 (вісімдесят чотири мільйони чотириста двадцять тисяч п'ятсот) гривень, що становить 80,31% від зареєстрованої величини, які оплачено грошовими коштами, відповідно до вимог законодавства. Статутний капітал Товариства затверджений Рішенням учасника (рішення від 30 травня 2018 року № 10), становить 105 125 000 грн. та розподілений на 105 125 000 штук акцій простих іменних номінальною вартістю 1,00 грн. кожна.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, становить не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормам ЗУ «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. (зі змінами).

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2021 р. становить – 276 314 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 105 125 тис. грн.;
- капітал у дооцінках – 8 629 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 179 964 – тис. грн.;
- додатковий капітал 3 301 – тис. грн.
- неоплачений капітал 20 705 – тис. грн.

Товариство, як компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами

інституційних інвесторів, підтримує розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормативно-правовим актам НКЦПФР.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Випуск простих іменних акцій зареєстрований Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування на суму 105 125 тис. грн. видане Фонду 12.06.2018р., реєстраційний № 001544.

Протягом періоду діяльності фонду станом на 31.12.2021р. викуплено акцій Фонду у кількості 84 420 500 штук на 84 420 500

Статутний капітал Фонду станом на 31.12.2021р. сплачено частково грошовими коштами у сумі 84 420 тис. грн. несплачена частина становить 20 705 тис. грн.

Станом на 31.12.2021р. викуплено в сукупності 84 420 500 штук простих іменних акцій на суму 84 420 тис. грн. та нерозміщено 20 705 штук простих іменних акцій на суму 20 705 тис. грн., що знаходяться на рахунках депозитарію.

Сума, на яку вартість розміщених акцій перевищує їх номінальну 3 301 тис. грн. віднесена до складу додаткового капіталу.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал Товариства, станом на 31.12.2021р., сформовано належним чином у встановлені законодавством України терміни.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

А) АКТИВИ

Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства в складі нематеріальних активів нічого не обліковується.

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства в складі основних засобів нічого не обліковується.

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства в складі інших фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права на загальну суму 21 501 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковуються довгострокова дебіторська заборгованість на загальну суму 88 504 тис. грн.

Запаси

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства в складі запасів нічого не обліковується.

Дебіторська заборгованість поточна

Станом на 31 грудня 2021 року в Товаристві обліковується поточна дебіторська заборгованість в сумі 166 010, 00 тис. грн., а саме:

- дебіторська заборгованість за розрахунками за нарахованими доходами – 32 683 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість - 133 327 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2021р. Товариство не обліковує поточні фінансові інвестиції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31.12.2021 року складає 381 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності.

Банківські операції Товариства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Станом на 31.12.21 року інші активи Товариством не обліковуються.

На думку Аудитора, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.2021 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31.12.2021 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2021 року збільшились на 171 152 тис. грн.

Б) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 року в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2021 року складає 82 тис. грн.

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



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

Актив	Рядок Звіту про фінансовий стан	Сума активу станом на 01.01.2021, тис. грн.	Сума активу станом на 31.12.2021, тис. грн.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Необоротні активи	1095	43197	110005	668080	
Інші фінансові інвестиції	1035	14981	21501	6520	Збільшення на кінець періоду
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	28216	88504	60288	Збільшення на кінець періоду
Оборотні активи	1195	62856	166391	103535	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	14386	32683	18297	Зміна дебіторської заборгованості з покупцями
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	46260	133327	87067	На кінець періоду збільшились видані позики
Гроші та їх еквіваленти	1165	2210	381	-1829	Кошти на рахунку зменшились на кінець періоду

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені нижче.

Зобов'язання	Рядок Звіту про фінансовий стан	Сума зобов'язання станом на 01.01.2021, тис. грн.	Сума зобов'язання станом на 31.12.2021, тис. грн.	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Довгострокові зобов'язання в т.ч.	1595	0	0	0	
Поточні зобов'язання в т.ч.	1695	0	82	82	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	0	82	82	На кінець періоду збільшились виникла заборгованість за товари, роботи, послуги

На думку Аудитора пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2021 року відповідно до МСФЗ.

В) ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. За 2021 рік сума чистого прибутку Товариства склала 163 080 тис. грн.

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Вартість чистих активів згідно вимог Рішення НКЦПФР від 30.07.2013 р. №1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

За даними Фонду, вартість чистих активів АТ «МЕМФІС» станом на 31.12.2021 р. складає 276314 тис. грн. Вартість чистих активів у розрахунку на одну просту акцію – 3,2731 грн.

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі АТ «МЕМФІС» в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам законодавства.

ВИТРАТИ

Суми витрат, що відшкодовуються за рахунок ІСІ відповідають вимогам законодавства.

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів -276 396 тис.грн, що більше від мінімального розміру активів (1250 м.з.п.) у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування і відповідає вимогам законодавства.

СКЛАДАННЯ І РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ НКЦПФР

АТ «МЕМФІС» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативного-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Служба внутрішнього аудиту (контролю) АТ «МЕМФІС» представлена внутрішнім контролем ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ» як управителя.

Так за Статутом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ» внутрішній аудит - це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора – Козленко Юлії Вадимівни, яка призначена на посаду з 16.01.2020 року (Наказ №61-К від 16.01.2020 р.) створена та протягом 2021 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ, ЯКІ БУЛИ ВСТАНОВЛЕНІ АУДИТОРОМ

Ідентифікація про пов'язаних осіб розкрита у п.9.1.4 Приміток. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які б не були б розкриті Фондом відповідно до МСБО24.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ» управляє активами АТ «МЕМФІС» на підставі Договору №4-КУА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 20.10.2021 р.

Станом на звітну дату пов'язаними особами є учасники Товариства та члени їх сімей:

- Тинний Владислав Францович – учасник АТ «МЕМФІС»;
- Тинний Ігор Владиславович – учасник АТ «МЕМФІС»;

- Наливайко Василь Павлович – учасник АТ «МЕМФІС».
В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної діяльності Фонду, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан. Після дати балансу, а саме 24 лютого 2022 року відбулася військова агресія Російської Федерації проти України із вторгнення на територію України. АТ «МЕМФІС» у Примітці 10 розкрив інформацію про дану подію, зазначивши при цьому, що визначити фінансовий вплив на фінансову звітність 2021 року цієї події неможливо.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, застосування пруденційних нормативів для ІСІ не передбачено.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП».
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ та ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, 3616.
3. Місцезнаходження: вул. Бойчука Михайла 3, офіс 18, м. Київ, Україна, 01103.
4. Сайт: www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту від 23 грудня 2021 року.
Договір на надання аудиторських послуг №23/12-1 від 23.12.2021 р.
Дата початку аудиту - 23.12.2021 р., дата закінчення - 20.09.2022 р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Куліченко Оксана Вікторівна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)



Дата складання Звіту незалежного аудитора 20 вересня 2022 року.
вул. БОЙЧУКА МИХАЙЛА 3, офіс 18, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 01103

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС»**,

станом на 31 грудня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства; та
- здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС»**, за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була випущена 20 вересня 2022 року.

Керівник



Тинний І.В.

Підприємство: АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС»

Територія: Україна

Організаційно-правова форма господарювання: Інші організаційно-правові форми

Вид економічної діяльності: Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників: 0

Адреса, телефон: вулиця Предславинська, буд. 37, оф. 516, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03150, УКРАЇНА

Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000		
первісна вартість		1001		
накопичена амортизація		1002		
Незавершені капітальні інвестиції		1005		
Основні засоби		1010		
первісна вартість		1011		
знос		1012		
Інвестиційна нерухомість		1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016		
знос інвестиційної нерухомості		1017		
Довгострокові біологічні активи		1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030		
інші фінансові інвестиції	6.1	1035	14 981	21 501
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.1	1040	28 216	88 504
Відстрочені податкові активи		1045		
Інші необоротні активи		1090		
Усього за розділом I		1095	43 197	110 005
II. Оборотні активи				
Запаси		1100		
виробничі запаси		1101		
незавершене виробництво		1102		

готова продукція		1103		
Товари		1104		
Поточні біологічні активи		1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130		
з бюджетом		1135		
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6.2	1140	14 386	32 683
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.2	1155	46 260	133 327
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти		1165	2 210	381
<i>рахунки в банках</i>		1167	2 210	381
Витрати майбутніх періодів		1170		
Інші оборотні активи		1190		
Усього за розділом II		1195	62 856	166 391
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	106 053	276 396

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 рудня 2021 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.3	1400	105 125	105 125
Капітал у дооцінках		1405		8 629
Додатковий капітал	6.3	1410	384	3 301
емісійний дохід	6.3	1411	384	3 301
Резервний капітал	6.3	1415		
Непокритий збиток	6.3	1420	28 551	179 964
Неоплачений капітал	6.3	1425	(28 007)	(20 705)
Вилучений капітал		1430		
Усього за розділом I		1495	106 053	276 314
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків		1510		
Інші довгострокові зобов'язання		1515		
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516		
Довгострокові забезпечення		1520		
Цільове фінансування		1525		
Усього за розділом II		1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610		
товари, роботи, послуги	6.4	1615		82
розрахунками з бюджетом		1620		
у тому числі з податку на прибуток		1621		
розрахунки зі страхування		1625		
розрахунками з оплати праці		1630		
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640		
Поточні забезпечення		1660		
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання		1690		

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
Баланс		1900	106 053	276 396

20 вересня 2022 року

Керівник



Тинний Ігор Владиславович

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 за 2021 рік**

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	При м.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.5.7	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050		
Валовий:				
Прибуток		2090		
Збиток		2095		
Інші операційні доходи		2120		
Адміністративні витрати	6.5.1	2130	(1 186)	(973)
Витрати на збут		2150		
Інші операційні витрати	6.5.2	2180	(37)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190		
Збиток		2195	(1 223)	(973)
Доход від участі в капіталі		2200		12 132
Інші фінансові доходи	6.5.3	2220	21 118	15 636
Інші доходи	6.5.4	2240	145 063	15 372
Фінансові витрати		2250		
Втрати від участі в капіталі	6.5.5	2255	(82)	
Інші витрати	6.5.6	2270	(1 796)	(3 995)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	163 080	38 172
Збиток		2295		
Витрати з податку на прибуток		2300		
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	163 080	38 172
Збиток		2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	При м.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
--------	--------	-----------	-------------------	---



1	2	3	4
Інший сукупний дохід*	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	163 080	38 172

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 рік (продовження)**

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500		
Витрати на оплату праці		2505		
Відрахування на соціальні заходи		2510		
Амортизація		2515		
Інші операційні витрати		2520	1 222	973
Разом		2550	1 222	973

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	84420500	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	84420500	
Чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2610	1,93220	
Скоригований чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2615	1,93220	
Дивіденди на одну просту акцію		2650		

* суми наведені у гривнях

Осередньозважені ставки в річному обчисленні на ринку кредитування юридичних осіб.

20 вересня 2022 року

Керівник

Тинний Ігор Владиславович





ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	7			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	137 838	
Надходження авансів від покупців і замовників		3015		
Цільового фінансування		3010		
Надходження субсидій, дотацій		3011		
Надходження від повернення авансів		3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	60	53
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035		
Надходження від операційної оренди		3040		
Інші надходження		3095		
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 100)	(1 047)
Праці		3105		
Відрахувань на соціальні заходи		3110		
Зобов'язань з податків і зборів		3115		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118		
Витрачання на оплату авансів		3135		
Витрачання на оплату повернення авансів		3140		
Витрачання на сплату орендних платежів		3165		
Інші витрачання		3190	(8)	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	136 790	-999
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		3200		
Надходження від реалізації: Необоротних активів		3205		



Надходження від отриманих: відсотків	3215	3 226	6 168
Надходження від погашення позик	3230	6 010	4 132
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1 448)	
Витрачання на придбання: Необоротних активів	3260		
Витрачання на надання позик	3275	(156 627)	(18 539)
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-148 839	-8 239
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300	10 220	11 050
Отримання позик	3305		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	10 220	11 050
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-1 829	1 812
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	2 210	398
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	381	2 210

20 вересня 2022 року

Керівник



Тинний Ігор Владиславович

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2021 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Розподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	8	4000	105 125		384	28 551	(28 007)	106 053
Інші зміни		4090						
Скоригований залишок на початок року		4095	105 125		384	28 551	(28 007)	106 053
Чистий прибуток за звітний період		4100		8 629		163 080		171 709
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111		8 629				8 629
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		4200						
Відрахування до резервного капіталу		4210						
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220						
Погашення заборгованості з капіталу		4245			2 917		7 302	10 219
Інші зміни в капіталі		4290				(11 667)		(11 667)
Разом змін у капіталі		4295		8 629	2 917	154 738	7 302	170 261
Залишок на кінець року		4300	105 125	8 629	3 301	179 964	(20 705)	276 314

20 вересня 2022 року

Керівник



Тинний Ігор Владиславович

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
 ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС»**
 (код 41906555)

активи якого перебувають в управлінні
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за 2021 рік,
 за Міжнародними стандартами фінансової звітності

Вступ

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

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на **31.12.2021** року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за **2021 рік.**;
- Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)за **2021 рік.**;
- Звіт про зміни у власному капіталі за **2021 рік.**

Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС», (далі – Фонд, Товариство)
Скорочене найменування Фонду	АТ «МЕМФІС»
Основні види діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
тип, вид та клас фонду	Закритий недиверсифікований венчурний
Місцезнаходження Фонду	01133, м. Київ, вул.Генерала Алмазова, буд 18/7 з 03.05.2018-22.10.2021 рік 03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 37, оф. 516 з 22.10.2021
Код за ЄДРПОУ	41906555

Код за ЄДРІСІ	13300606
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі ЄДРІСІ)	Свідоцтво № 00606 від 21.03.2018 року.
Строк діяльності фонду	30 років з моменту внесення до ЄДРІСІ
Інформація про випущені Товариством акції корпоративного інвестиційного фонду з метою формування початкового капіталу Формування початкового капіталу: Кількість ЦП (штук) Номінальна вартість ЦП (грн.) Форма існування Тип і форма випуску акцій Спосіб розміщення	105 125 000 шт (Сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) шт 105 125 000,00 грн (Сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч грн.00 коп) шт. електронна прості іменні приватне розміщення
Обмеження інвестиційної діяльності:	Фонд здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України. Активи Фонду формуються з додержанням вимог, визначених статтею 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування». Вимоги до складу та структури активів Фонду встановлюються та застосовуються відповідно до вимог чинного законодавства України.
Повне найменування КУА, реквізити договору про управління активами КІФ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КЛЕВЕР КЕПІТАЛ» Договір № 27/04-2018/1 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 27 квітня.2018 року до 20 жовтня 2021 року. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ" – далі ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ", КУА, ТОВАРИСТВО Договір № 4-КУА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 20 жовтня 2021 року по 20 жовтня 2031 року.
Ліцензія: Вид діяльності Серія, номер Номер та дата рішення про видачу Орган видачі Термін дії	ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ» з 20.10.2021р. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) АД № 034389 Рішення № 436 від 28.05.2012 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Термін дії з 28.05.2012 року - необмежений

Всього власного капіталу		106 053	276 314
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Товари, роботи, послуги	6.4		82
Всього поточні зобов'язання та забезпечення			82
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		106 053	276 396

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ
за рік 2021 р.

<i>В тис. грн.</i>	<u>Примітки</u>	31.12.2021	31.12.2020
Адміністративні витрати	6.5.1	(1 186)	(973)
Інші операційні витрати	6.5.2	(37)	
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(1 223)	(973)
Дохід від участі в капіталі		-	12 132
Інші фінансові доходи	6.5.3	21 118	15 636
Інші доходи	6.5.4	145 063	15 372
Витрати від участі в капіталі	6.5.5	(82)	
Інші витрати		(1 796)	(3 995)
Прибуток (збиток) до оподаткування:	6.5.6	163 080	38 172
Чистий прибуток (збиток)	6.5.7	163 080	38 172
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Сукупний дохід			
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ		163 080	38 172

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік 2021 р.

Найменування статті, <i>в тис. грн.</i>	<u>Примітки</u>	31.12.2021р.	30.12.2020р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	137 838	-
Надходження від відсотків за залишками на поточних	7.2	60	53



<i>рахунках</i>			
Витрачання на оплату:		-	-
<i>Товарів (робіт, послуг)</i>	7.3	(1100)	(1047)
<i>Інші витрачання</i>	7.4	(8)	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	7	136 790	(999)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		-	-
Надходження від:		-	-
<i>Отриманих відсотків</i>	7.5	3 226	6 168
<i>Надходження від погашення позик</i>	7.6	6 010	4 132
Витрачання на:		-	-
<i>Придбання фінансових інвестицій</i>		(1 448)	-
<i>Витрачання на надання позик</i>	7.7	(156 627)	(18 539)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	7	-148 839	-8 239
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		-	-
Надходження від:		-	-
<i>Власного капіталу</i>	7.8	10 220	11 050
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	7	10 220	11 050
Чистий рух коштів за звітний період	7	(1 829)	1 812
<i>Залишок коштів на початок року</i>	7	2 210	398
<i>Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів</i>	7	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	7	381	2 210

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік 2021 р.

	Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<i>В тис. грн.</i>								
Залишок на початок звітного періоду	8	105 125	-	384	28 551	(28 007)	-	106053
<i>Виправлення помилок</i>		-		-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного періоду	8	105 125		384	28 551	(28 007)	-	106 053
<i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i>	8		8 629		163 080			171 709
<i>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</i>	8		8 629					8 629
<i>Погашення заборгованості з капіталу</i>				2 917		7 302		10 219
<i>Інші зміни в капіталі</i>					(11 667)			(11 667)

Разом змін в капіталі	8		8 629	2 917	154 738	7 302		171 070
Всього змін в капіталі	8	105 125	8 629	3 301	179 964	(20 705)		276 314

1. Інформація про АТ «МЕМФІС»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС» (надалі – Фонд) (ідентифікаційний код юридичної особи 41906555) зареєстроване 01.02.2018 року (номер запису: 10741020000072911) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: ФОНД з 03.05.2018-22.10.2021 року був зареєстрований за адресою 01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд 18/7, а з 22.10.2021 року ФОНД змінив адресу на 03150, м. Київ, Предславинська, б.37, офіс 516

Основний вид діяльності Товариства за КВЕД 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.
64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення, н.в.і.у.

Організаційно-правова форма: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Вищим органом Фонду є Голова Наглядової ради.

Кінцевими бенефіціарними власниками є Тинний Владислав Францович, (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків: 1833102735), Україна, 01014, місто Київ, вул. Дубенська, будинок 18 - є фактичним бенефіціарним власником, який ні ким не контролюється. Тип бенефіціарного володіння - прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу - 33,1%. Структура власності підтверджена даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

Тинний Ігор Владиславович (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків: 2744609616), Україна, 04071, місто Київ, вул. Кожум'яцька, будинок 16-А, квартира 4- є фактичним бенефіціарним власником, який ні ким не контролюється. Тип бенефіціарного володіння - прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу - 57,15%.

Структура власності підтверджена даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб.
Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес, адже не відповідає критеріям ст.2 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» і його акції не допущені до торгів на фондових біржах і щодо його цінних паперів здійснено публічну пропозицію.

Фонд не має материнських/дочірніх компаній.

Станом на 31.12.2021 р. учасниками Фонду є: Тинний Ігор Владиславович, Наливайко Василь Павлович, Тинний Владислав Францович.

Розмір статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 р. становить **105 125 000,00** гривень 00 копійок (сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок).

Початковий Статутний капітал Фонду поділений на **105 125 000** штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено в електронній формі та розміщено серед Засновників наступним чином:

Наливайко Василь Павлович	2772606458	ТТ № 243489 Видано 18.09.2014 Солом'янським РВ ГУДМС України в місті Києві	7,83
Тинний Ігор Владиславович	2744609616	Країна: Україна Документ: - № 004728553 Видано 23.03.2020 8031	45,90
Тинний Владислав Францович	1833107235	Країна: УКРАЇНА Документ: № 772972 Видано 16.01.2007	26,58

Фонд внесений до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування відповідно до Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 00606 від 21.03.2018 року., реєстраційний код за ЄДРІСІ **13300606**.

Загальний розмір зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2020р. та 31.12.2021 року становить **105 125 000,00** (сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок

Статутний капітал Фонду поділений на **105 125 000**(сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна. Акції випущені в електронній формі.

Фонд не має у своєму складі дочірніх підприємств, представництв, філій та інших відокремлених структурних підрозділів.

Метою діяльності Фонду є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок Учасників Фонду шляхом емісії цінних паперів Фонду з метою отримання прибутку від вкладання коштів, залучених від її розміщення у ціні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи, дозволені законодавством України та нормативно – правовими актами. Діяльність зі спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Фонд провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії про ринки капіталу та організовані товарні ринки, Статуту, Регламенту та внутрішніх документів Фонду.

Філій та представництв, станом на звітну дату у Фонду немає. Материнського підприємства та кінцевого материнського підприємства групи у Фонду немає.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі Фонду відсутня.

Відповідальність управлінського персоналу а також тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Бухгалтерський облік здійснює Компанія з управління активами, з якою підписаний договір на управління активами.

Станом на 27.04.2018-20.10.2021 управління активами Фонду здійснювало ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КЛЕВЕР КЕПІТАЛ" Договір № 27/04-2018/1 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 27 квітня.2018 року.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КЛЕВЕР КЕПІТАЛ"

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КЛЕВЕР КЕПІТАЛ"
2	Код за ЄДРПОУ	43743574
3	Дата державної реєстрації	03.08.2020
4	Місцезнаходження	01133, м.Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ Генерала Алмазова, будинок 18/7
5	Основні види діяльності	За КВЕД основний: 66.30 Управління фондами
6	Керівник	Гринів Володимир Богданович

Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видану рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 94 від 09 лютого 2017 року, строк дії: 09.02.2017 р. – необмежений

Веб. сторінка: <https://www.clevercapital.com.ua>

Станом на 31.12.2021 року управління активами Фонду здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ" згідно Договір № 4-КУА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 20 жовтня 2021 року по 20 жовтня 2031 року.



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»
2	Код за ЄДРПОУ	38129688
3	Дата державної реєстрації	07.03.2012 рік
4	Місцезнаходження	03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 37, офіс 516
5	Основні види діяльності	66.30 Управління фондами, 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення, 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
6	Керівник	Сергійко Галина Миколаївна

Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інститутційних інвесторів (діяльність з управління активами). Номер та дата прийняття рішення : № 436 від 28.05.2012 р. Електронна пошта: info@dmcapital.com.ua

Веб. сторінка: www.dmcapital.com.ua

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 достовірно 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 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 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Фонд являється інвестиційним суб'єктом господарювання оскільки згідно інвестиційної декларації він відповідає наступним критеріям:

а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості.

Тому Фонд як інвестиційний суб'єкт господарювання на підставі п.31 МСФЗ 10 не консолідує свої дочірні підприємства. Натомість, Фонд оцінює інвестиції в дочірні підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

2.2. 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.

2.3. Застосування Міжнародних стандарті фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності

При складанні фінансової звітності АТ «МЕМФІС» застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період АТ «МЕМФІС» не застосовувались.

Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин-прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання), інформації, яку вони надають. Нова глава КОФЗ не має впливу на показники фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів. Застосування Поправки до МСФЗ(IFRS) 16 «Оренда» на відображення результатів діяльності не мало впливу. МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 17 «Страхові контракти» не використовуються, тому що АТ "МЕМФІС" не здійснює страхову діяльність.

Нові поправки, що набудуть чинності з 01.01.2020 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти»:

Розкриття інформації –

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 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.

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

* зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити 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 припинити облік хеджування

виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;

i

* розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Нові поправки, що набудуть чинності з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові іпоточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 зараз звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання що найменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду»..

В п.75а МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористається організація своїм правом на відстрочку погашення.

Для цілей класифікації зобов'язання (П.76А) в якості короткострокового або довгострокового врегулювання зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та ін.), яка призводить до погашення зобов'язання.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі.

Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Фонд, у зв'язку з тим, що Фонд не здійснює страхову діяльність.

Фонд не очікує, що застосування в майбутніх періодах цих стандартів, поправок та інтерпретацій до стандартів матиме суттєвий вплив на її фінансову звітність.

МСФЗ, які випущені, та набули чинності із 1 січня 2020р.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено зміни та поправки до стандартів, які набули чинності 01 січня 2020 року.

1) Концептуальні основи фінансової звітності.

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.

Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою.

Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути.

Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат.

Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації.

Введено дві категорії методів оцінки:

1. Оцінка на основі історичної (первісної) вартості.

Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події.

2. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості.

Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість.

Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності планово набули чинності з 01.01.2020.

2) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Зміни до МСБО 1 набули чинності з 01.01.2020.

3) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Зміни до МСФЗ 9 набули чинності з 01.01.2020.

4) МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Вищевикладений перелік нових МСФЗ, поправок до них та інтерпретації є не вичерпним, тому у цих примітках наводиться перелік, що найбільш актуальний для фінансової звітності Фонду.

У фінансовій звітності Фонду, станом на 31 грудня 2021 року, опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації не мають впливу на показники річної фінансової звітності Фонду. Фонд проводить дослідження щодо прогнозованого (очікуваний) ступеня впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій, потенційного впливу на фінансову звітність на наступні звітні періоди.

2.4. Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року – про початок пандемії у зв'язку зі стрімким поширенням

COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Фонд, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Фонду, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Фонд вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є таким що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Фонду, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Фонду, і не потребують коригування або розкриття у проміжній фінансовій звітності, та примітках до неї.

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

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

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Фонду вважається календарний рік, а саме період з 01 січня 2021 по 31 грудня 2021 року.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Фонду випущена **20.09.2022** року.

Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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 використання наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки, а також індивідуальних облікових підходах керівництва Фонду. Зокрема на підставі запланованих угод між учасниками ринку щодо купівлі-продажу фінансових інструментів.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1 Основа формування облікових політик

Облікова політика- конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, яка, за висновком РМСБО, дають змогу скласти 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 розроблений та затверджений керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилках» та інших чинних МСФЗ (НАКАЗ № 20211021 від «21» жовтня 2021 року).

При складанні цієї фінансової звітності Фонду застосовувалися ті самі облікові політики і методи обчислення, що застосовувалися в останній річній фінансовій звітності Фонду за рік що закінчився 31 грудня 2020 року.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Оскільки фінансова звітність Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2021 року є не першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в цих Примітках, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. Змін в облікових політиках та облікових оцінках протягом звітного періоду не відбувалось, навіть враховуючи перехід під управління ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ» посеред звітного періоду.

3.2.3. Форма та назва фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП (С) БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП (С) БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволеним МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнанням курсових різниці, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення

на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утриманих для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

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

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

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу

генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена: «Функціональною валютою Фонду є Українська гривня, яка є національною валютою в Україні і найкращим чином відображає економічну сутність більшості здійснюваних Фондом операцій, а також пов'язаних з ними обставин, що впливають на її діяльність. При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосовувати офіційний курс, встановлений НБУ».

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

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

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

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

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

3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизаційною собівартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;

- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянutoю ставкою відсотка. Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується. До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуються вимоги до зменшення корисності.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облигації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Фонд формує та переглядає на кожну звітну дату резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю враховуючи, затверджені в Фонді підходи щодо оцінки очікуваних кредитних збитків.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає об'єктивну та ймовірно-зважену суму, яка визначається шляхом оцінки ряду ймовірних результатів, часової вартості грошей та обґрунтованої інформації, яка доступна без надмірних витрат або зусиль на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Для Фонду кредитний ризик обумовлюється ризиком понесення фінансових втрат, якщо будь-який з наших контрагентів не виконує свої договірні зобов'язання перед Фондом.

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

- дебіторська заборгованість, у тому числі надані позики;
- облигації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облигацій;
- депозити.

Фонд використовує трьохетапну модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості фінансового активу з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий актив, який не є кредитно-знеціненим (тобто має низький кредитний ризик), при первісному визнанні відноситься до Етапу 1 та підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве зростання кредитного ризику з моменту первісного

визнання, фінансовий актив переводиться до Етапу 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий актив є кредитно-знеціненим, він переміщується до Етапу 3.

Для фінансових активів, що знаходяться на Етапі 1, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під кредитні збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу фінансового активу є меншим). На Етапі 2, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під кредитні збитки розраховується як очікувані кредитні збитки протягом усього строку дії активу.

Нарахування відсотків за умовами договору на перших 2-х етапах здійснюється на балансову вартість без врахування резерву.

На Етапі 3 при настанні події дефолту по фінансовому активу, резерв під кредитні збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки протягом усього строку дії активу. Нарахування відсотків за умовами договору на Етапі 3 здійснюється на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких активів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії таких фінансових активів.

Фонд встановлює суттєве зростання кредитного ризику за фінансовими активами, якщо щодо контрагента виконується один або кілька з наступних критеріїв:

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 30 днів;
- щодо контрагента наявні судові рішення та податкові спори на значні суми;
- значна зміна кредитного рейтингу;
- застосовується експертне судження (незалежних експертів).

Станом на кожен звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання. Для такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту за фінансовим активом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Фонд може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий актив має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Фінансовий актив є кредитно-знеціненим та компанія визнає дефолт по цьому активу якщо виконується один або кілька з наступних критеріїв:

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 90 днів;
- висока ймовірність банкрутства контрагента;
- контрагент знаходиться в стані припинення або ліквідація (реорганізація) або існує висока ймовірність настання таких подій.

Фонд розраховує величину кредитного ризику, використовуючи ймовірність дефолту, відсоток заборгованості під ризиком дефолту та розмір збитку у випадку настання дефолту. Обов'язковою умовою оцінки кредитних збитків за фінансовими активами є врахування

вартості грошей в часі, що реалізується через приведення майбутніх грошових потоків до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування.

Резерв очікуваних кредитних збитків визначається шляхом множення дисконтованої суми очікуваних збитків з використанням ставки дисконтування на відсоток ймовірності настання дефолту.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за базову ставку дисконтування приймається дані НБУ по середньозваженій ставці кредитів банків України.

Фонд під час первісного формування та подальшого перегляду кредитного ризику фінансового активу використовує зведену шкалу оцінки кредитного ризику.

Зведена шкала розрахунку кредитного ризику

Кредитний ризик	Ймовірність настання дефолту	Відсоток заборгованості під ризиком дефолту	Розмір збитку у випадку настання дефолту	Відповідність до моделі зменшення корисності
Мінімальний	1%	90%	10%	Етап 1
Низький	5%	75%	25%	
Середній	30%	50%	50%	
Високий	50%	25%	75%	Етап 2
Максимальний	100%	10%	90%	Етап 3

Резерв очікуваних кредитних збитків Фонд починає визнавати, починаючи від дати первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку.

Фонд проводить перегляд кредитного ризику раз на квартал, але, у будь-якому разі, оцінку чи переоцінку кредитного ризику за фінансовим активом здійснює у таких випадках:

на дату первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку;

протягом фінансового року, у разі появи інформації, яка значно впливає на оцінку кредитного ризику за фінансовим активом;

не рідше одного разу на рік – за всіма фінансовими активами, що обліковуються в бухгалтерському обліку Фонду.

Фонд постійно проводить моніторинг за кредитними ризиками відслідковуючи дані з відкритих джерел, зокрема:

регулярну та особливу інформацію емітентів, яка підлягає публікації у національній системі розкриття інформації (<https://smida.gov.ua/>);

єдиний державний реєстр судових рішень (<http://reyestr.court.gov.ua/>);

наявність податкових заборгованостей (<http://sfs.gov.ua/businesspartner>).

Фонд оцінює кредитний ризик банківських депозитів за зведеною шкалою кредитного рейтингу банківських установ, що визначається уповноваженими Міжнародними та національними рейтинговими агентствами.

Таблиця переведення значень національної рейтингової шкали і рейтингової шкали Moody's у зведену шкалу кредитного ризику

Національна рейтингова шкала	Рейтингова шкала Moody's	Рейтингова шкала згідно з Постановою Кабміну N 665 від 26.04.2007 р.	Кредитний ризик

uaAAA	Aaa	найвища кредитоспроможність	Мінімальний
uaAA	Aa1, Aa2, Aa3	дуже висока кредитоспроможність	
uaA	A1, A2, A3	висока кредитоспроможність	Низький
uaBBB	Baa1, Baa2, Baa3	достатня кредитоспроможність	
uaBB	Ba1, Ba2, Ba3	нижча, ніж достатня кредитоспроможність	Середній
uaB	B1, B2, B3	низька кредитоспроможність	
uaCCC	Caа1, Caа2, Caа3	дуже низька кредитоспроможність	
uaCC	Ca1, Ca2, Ca3	висока вірогідність дефолту	Високий
uaC	C1, C2, C3	очікується дефолт	
uaD	-	дефолт	Максимальний

Для дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик, з метою визнання рівня кредитного ризику та формування резерву очікуваних кредитних збитків Фонд оцінює ймовірність настання дефолту контрагента за допомогою чотирьохфакторної моделі Альтмана

$$Z = 6.56 * X_1 + 3.26 * X_2 + 6.72 * X_3 + 1.05 * X_4 + 3.25,$$

де

X_1 = Оборотні активи /Активи,

X_2 = Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)/Активи,

X_3 = Фінансовий результат до оподаткування/Активи,

X_4 = Власний капітал/забов'язання.

Z – Z-бал рейтингу кредитного ризику.

Зведена таблиця оцінки ймовірності настання дефолту контрагента за моделлю Альтмана має наступний вигляд:

Z-бал	Кредитний ризик	Ймовірність настання дефолту
-------	-----------------	------------------------------

більше 2,6	Мінімальний	1%
Від 1,81 до 2,59	Низький	5%
Від 1,11 до 1,8	Середній	30%
Менше 1,1	Високий	50%

Застосування вищенаведеної моделі здійснюється Фондом на дату визнання фінансового активу та на дату складання річної фінансової звітності. При первісному визначенні кредитного ризику за моделлю Альтмана, Фонд використовує дані річної фінансової звітності контрагента за рік, що передує даті визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку Фонду.

За деяких обставин, коли деякі вхідні дані наявні не в повній мірі, може бути використані альтернативні моделі, порівняльний аналіз даних та експертні оцінки.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Фонд здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятись).

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка із урахуванням вимог до зменшення корисності. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з

подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення. Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за ціною операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Фонду.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунка фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвий.

3.3.5. Подальша оцінка фінансових активів

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним курсом оператора організованого ринку

Оцінка вартості фінансових активів, що допущені до торгів на організованому ринку, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд 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'юнктурі організованого ринку капіталу.

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Фонд аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

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

Справедлива вартість фінансових активів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів її діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

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

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

3.3.6. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою договору (первісного рахунку фактури), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Фонд здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу поточної, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

3.3.7. Припинення визнання активів та зобов'язань

Фонд припиняє визнання активів в фінансовому обліку Фонду, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (У такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Фонд припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;
- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.3.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Для відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується операції з основними засобами Фонд використовує вимоги МСБО 16 «Основні засоби».

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року і вартість якого дорівнює або більше 20 000,00 грн. (двадцяти тисяч гривень 00 копійок) Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, визнається за його собівартістю. Амортизація основних засобів починається, з місяця, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації та нараховується прямолінійним методом.

Кожен об'єкт основного засобу амортизується окремо. Витрати на амортизацію відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно.

Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду.

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

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Фонд нараховується прямолінійним методом.

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

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
меблі та приладдя	від 4-5 років
офісне обладнання	від 4-5 років

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Фонд обліковує нематеріальні активи окремою групою у складі необоротних активів.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів. Комп'ютерне програмне забезпечення не є нематеріальним активом, витрати на його придбання обліковуються у складі витрат майбутніх періодів та поступово списуються упродовж дії права на його використання.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються у складі витрат

звітнього періоду щомісячно.

Амортизації підлягає нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації, наприклад ліцензія, не амортизується.

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

Витрати на придбання ЕЦП та супровід програмного забезпечення для подання звітності у повному обсязі відносяться до витрат звітнього періоду та не є нематеріальними активами.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Фонд оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах Фонд сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5 Облікові політики щодо оренди

Фонд не застосовує стандарт МСФЗ(SFRS) 16 «Оренда». Фонд не орендує та не здає в оренду.

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонд відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Фонд обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримвані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Фонду за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Фонд визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Фонд визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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

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

Фондом прийнято рішення у зв'язку із застосуванням положень пп. 134.1.1 п. 134.1. ст. 134 Податкового кодексу України про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

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

3.9.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Фонд передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.9.2. Операції з іноземною валютою

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

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

Фонд протягом звітного періоду не проводив операцій із іноземною валютою.

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи

Фонд не визнає умовні активи та зобов'язання 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. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.9.4. Статутний капітал

Статутний капітал, включає в себе внески учасників.

Фонд визнає додатковий капітал, сформований внесенням грошових коштів її учасниками, в складі власного капіталу.

3.9.5. Події після дати балансу

Фонд коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Фонд розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які

мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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. Опис операційного середовища та економічної ситуації

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти а також світовою кризою у зв'язку зі спалахом захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2, що призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Фонду. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Фонду застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність: подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, Фондом не здійснювались.

4.3. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Фонду

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

4.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

4.5. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд визначає рівень кредитного ризику на дату виникнення фінансових активів та на кожную звітну дату.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику)

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші затримки платежів, що є специфічними для позичальника.

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має спроможність 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.

Фонд з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

4.7. Використання ставок дисконту

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу.

З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал з відповідним рівнем ризику у подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із співставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, що залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різних рівнів компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

З метою розрахунку суми амортизації дисконту, премії і амортизованої собівартості фінансових активів застосовується така ставка ефективного дисконту: *середня ставка відсотка запозичень (вартість кредитів) за даними статистичної звітності банків України по довгостроковим кредитам суб'єктам господарювання у національній валюті на дату початку визнання фінансового активу за амортизованою вартістю.*

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується / остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня; по незалежній оцінці справедливої вартості
----------------------	---	---------------------	---

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

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

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

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

Клас активів	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Грошові кошти на поточному рахунку	2 210	381	-	-	-	-	2 210	381

Станом на 31.12.2020р. у складі активів Фонду, що оцінюються за справедливою вартістю, є грошові кошти на поточних рахунках.

Станом на 31.12.2021р. у складі активів Фонду, що оцінюються за справедливою вартістю, є грошові кошти на поточних рахунках та інструменти капіталу (корпоративні права).

Крім грошових коштів та корпоративних прав у Фонда відсутні інші активи, що обліковуються за справедливою вартістю. Фонд обліковує торгівельну та іншу дебіторську заборгованість і торгівельну кредиторську заборгованість за амортизаційною собівартістю.

Фонд використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено 3-і рівні вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовується для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних донних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня – це цінікотирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня- це вхідні данні (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язанню, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать :

- а) ціні котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціні котирування на ідентичні або подібні актив чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад :
 - (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня- це вхідні данні для активу чи зобов'язання, яких не має у відкритому доступі. Закриті вхідні данні слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних не має, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її в загалі не має. Отже , закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Фонда, за звітний період 2021 рік, відсутнє переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

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

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	4	5
Грошові кошти	2 210	381	2 210	381

Керівництво 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.

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

Надалі наводиться додаткова інформація, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Фонду за звітний період 2021 рік.

6.1 Основні засоби та нематеріальні активи

Показники	31.12.2020р.	31.12. 2021р.
Інші фінансові інвестиції	14 981	21 501
Довгострокова дебіторська заборгованість	28 216	88 504

Протягом звітного періоду на балансі Фонду не обліковувалося основних засобів.

Станом на 31.12.2021р. у статті 1035 Балансу відображено частки підприємств у яких Фонд бере участь.

Розрахунок справедливої вартості інвестицій за методом участі в капіталі станом на 31.12.2021 наведено нижче.

Назва підприємства	Частка у ЧА	Справедлива вартість, грн..	Балансова вартість, грн..	Сума збільшення/зменшення вартості, грн..
ТОВ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	10%	0,00	30 000,00	-30 000,00
ТОВ "КУХМІСТЕР"	10%	215 210,00	10 000,00	205 210,00
ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС"	10%	0,00	200,00	-200,00
ТОВ "ПРОФПЕРЕРОБКА"	33%	19 986 945,00	14 940 849,00	5 046 096,00
ТОВ "РЕСТОРАН ПРАГА"	10%	0,00	100,00	-100,00

ТОВ "САНБЕР"	56,1%	1 298 490,60	0,00	1 298 490,60
--------------	-------	--------------	------	--------------

Станом на 31.12.2021р -(рядок 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість» Звіту про фінансовий стан) -**88 504** тис., що складається з позики:
 ТОВ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ", відповідно Договору про надання позики від 26.10.2018 року, ТОВ "КУХМІСТЕР" відповідно Договору про надання позики №06/11/20 від 06.11.2020 р., ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС" відповідно Договору про надання позики б/н від 01.03.2019р., Договору про надання позики б/н від 12.09.2018р., Договору про надання позики б/н від 14.06.2018р., Договору про надання позики б/н від 30.08.2018р. строк надання позики Позичальнику становить більше 1 (1) року.

6.2 Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість становить:

Показники	31.12.2020р.	31.12. 2021р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	14 386	32 683
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	(37)
Визнання/збільшення премії при оцінці дебіторської заборгованості	-	-
Дисконт при оцінці дебіторської заборгованості	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	46 260	133 364
Витрати майбутніх періодів	-	-
Балансова вартість всього:	60 646	166 010

Станом на 31.12.2021р. до складу дебіторської заборгованості входить поточна дебіторська заборгованість:
 -(рядок 1140 Звіту про фінансовий стан) - 32 683 тис. грн., в т.ч. що складається із суми нарахованих відсотків ТОВ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ", відповідно Договору про надання позики від 26.10.2018 року за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.
 ТОВ "КУХМІСТЕР" відповідно Договору про надання позики №06/11/20 від 06.11.2020 р. за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.
 ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС" відповідно Договору про надання позики № 01/10/21 від 01.10.2021р. за період 01.10.2021 по 31.12.2021 р., Договору про надання позики б/н від 01.03.2019р., Договору про надання позики б/н від 12.09.2018р., Договору про надання

позики б/н від 14.06.2018р., Договору про надання позики б/н від 30.08.2018р. за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.

ТОВ "РЕСТОРАН ПРАГА" відповідно Договору про надання позики №30/07/19 від 30.07.2019 за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.

ТОВ "ПРОФПЕРЕРОБКА" відповідно Договору про надання позики №03/02/21 від 03.02.2021 р. період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.

-(рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Звіту про фінансовий стан) становить - 133 364 тис. грн., що складається з позики виданої ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС", відповідно Договору про надання позики № 01/10/21 від 01.10.2021р., строк надання позики Позичальнику становить 3 (три) роки., ТОВ "РЕСТОРАН ПРАГА", відповідно Договору про надання позики №30/07/19 від 30.07.2019 строк надання позики Позичальнику становить 3 (три) роки., ТОВ "ПРОФПЕРЕРОБКА" відповідно Договору про надання позики №03/02/21 від 03.02.2021 р строк надання позики Позичальнику становить 1 (1) рік та нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків у сумі 37 тис. грн.

6.2.1 Грошові кошти.

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021р, на рахунках Фонду у банках грошові кошти, що обліковуються за номінальною вартістю у тисячному розмірі, складають:

Показники	<i>тис. грн.</i>	
	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
Грошові кошти на поточному рахунку	2 210	381
Всього	2 210	381

Заборони на використання грошових коштів немає.

Поточний рахунок Фонду відкритий для грошових безготівкових розрахунків у відділенні АТ «МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК

18.08.2021 «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «МІБ» на рівні uaBBB+. Прогноз рейтингу - стабільний.

Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу агентство використовувало фінансову звітність АТ «МІБ» за 2019–2020 рр. та I півріччя 2021 року, а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaBBB характеризується ДОСТАТНЬОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності залежить від впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов.

Знаки «+» та «-» позначають проміжні категорії (рівні) рейтингу відносно основних категорій (рівнів).

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Фактори, що підтримують рівень кредитного рейтингу:

- очікуване збільшення обсягу статутного капіталу;

- кошти, залучені від пов'язаних сторін;
- диверсифікація корпоративного кредитного портфеля та коштів суб'єктів господарювання за видами економічної діяльності;
- диверсифікація джерел доходів;
- висока ефективність діяльності.

Фактори, що обмежують рівень кредитного рейтингу:

- схильність банку до валютного та кредитного ризиків, що може негативно вплинути на ліквідність та капіталізацію;
- вплив негативних чинників на фінансовий ринок і невисока та нестабільна ділова активність в окремих секторах економіки, що може призвести до погіршення показників діяльності Банку.

Поточний рахунок Фонду відкритий для грошових безготівкових розрахунків у відділенні АТ «ОЩАДБАНК» (ЄДРПОУ 00032129) 20.10.2021 Міжнародне рейтингове агентство Fitch підтвердило рейтинг стійкості Ощадбанку на рівні «b-» та довгостроковий кредитний рейтинг на рівні «B» із позитивним прогнозом. За повідомленням агентства, підтвердження рейтингу відображає значну системну важливість банку та ймовірність підтримки банку державою у разі потреби.

Підтвердження національного рейтингу на рівні «AA(ukr)» також зі стабільним прогнозом відображає незмінну платоспроможність Ощадбанку порівняно з конкурентами.

При підтвердженні рейтингу стійкості агентство взяло до уваги істотні позиції банку на українському ринку, обмежений вплив пандемії на якість кредитного портфелю та поліпшення основної прибутковості Ощадбанку.

Fitch також відзначає зниження частки непрацюючих кредитів, прийнятну ліквідність, стабільність бази фондування Ощадбанку та зниження його вартості.

6.3. Власний капітал

Станом на 31.12.2020, розмір власного капіталу складає 106 053 тис. грн., що складається із зареєстрованого капіталу 105 125 тис.грн., додаткового капіталу 384 тис. грн., непокритий збиток 28 551 тис.грн. та неоплаченого капіталу – 28 007 тис.грн.

Станом на 31.12.2021, розмір власного капіталу складає 276 314 тис. грн., що складається із зареєстрованого капіталу 105 125 тис.грн., додаткового капіталу 3 301 тис. грн., капіталу в дооцінках - 8 629 тис.грн., непокритий збиток 179 964 тис.грн. та неоплаченого капіталу – 20 705 тис.грн.

Структура власного капіталу:

Показники	<i>тис. грн.</i>	
	На 31.12.2020р.	На 31.12.2021р.
Зареєстрований капітал	105 125	105 125
Капітал у дооцінках	-	8 629
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	384	3 301
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	28 551	179 964

Неоплачений капітал	(28 007)	(20705)
Вилучений капітал	-	-
Всього: власний капітал	106 053	276 314

Станом на 31.12.2020р.та 31.12.2021р., зареєстрований статутний капітал складає 105 125 тис. грн. (Сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч гривень).

Станом на 31.12.2021р додатковий капітал складає 3 301 тис. грн, що збільшився у порівнянні з минулим роком на 2 917 тис грн.

Неоплачений капітал обліковується на балансовому рахунку «46» і станом на 31.12.2021 року складається з 20 705 штук простих іменних акцій та становить 20 705 тис. грн. (двадцять мільйонів сімсот п'ять тисяч гривень).

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2020 року нерозподілений прибуток товариства становить 285 521 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток товариства становить 179 964 тис. грн. Збиток сформований за рахунок понесених адміністративних витрат:

6.4. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2020 рік Фонд не мав довгострокових та короткострокових зобов'язань.

тис. грн.

Вид поточних зобов'язань	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч:		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Ай Бі Капітал"	-	1
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ"	-	81
Всього		82

Простроченої кредиторської заборгованості за період який закінчився 31.12.2021 року Фонд не обліковував та не визнавав дохід від її списання.

Станом на 31.12.2021, поточна кредиторська заборгованість Фонду становить 82 тис. грн. (рядок 1615), що складається, зокрема, із зобов'язань Фонду перед ТОВ "Ай Бі Капітал" – Договір про обслуговування рахунку у цінних паперах №262-Д від 20.10.2021 .,та ТОВ "ДМ КАПІТАЛ" - ДОГОВІР № 4-КУАпро управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 20.10.2021 року.

Вся кредиторська заборгованість є поточною. На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах. Станом на 31.12.2020р та 31.12.2021р, Фонд не має прострочених поточних зобов'язань, оскільки своєчасно оплачував за отримані послуги. Короткострокові та довгострокові позики банків або інших фінансових установ, станом на 31.12.2021 фонд не отримував.

Випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів

Станом на 31.12.2020р та 31.12.2021р. Фонд не здійснював випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів.

Операційні сегменти

Протягом 2021 року Фонд здійснював діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

6.5. Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід

6.5.1.Адміністративні витрати

Найменування	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Послуги Аудиту	35	40
Винагорода КУА за управління активами ІСІ	880	1 061
Відшкодування витрат КУА		2
Нотаріальні послуги		19
Послуги депозитарію	12	19
Послуги оренди	39	31
Плата за розрахунково- касове обслуговування й інші послуги банків	5	8
Послуги консультаційні	2	6
Всього адміністративних витрат	973	1 186

6.5.2.Інші операційні витрати

Найменування	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Резерв сумнівних боргів	-	37
Всього операційні витрати	-	37

6.5.3. Інші фінансові доходи

Найменування	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Відсотки, нараховані на залишку на р/р	58	48
Відсотки, нараховані на видані позики	15578	21 070
Всього інші фінансові доходи	15 636	21 118

6.5.4. Інші доходи

Найменування	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Дохід від операційної діяльності	-	137 837
Дохід від амортизації дисконту	15372	7 226
Всього інші доходи	15 372	145 063

6.5.5. Втрати від участі в капіталі

Найменування	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Переоцінка фінансових інвестицій	-	82
Всього втрати від участі в капіталі	-	82

6.5.6. Інші витрати

Найменування	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	150
Дисконтування активу (PV)	3 995	1 646
Всього інші витрати	3 995	1 796

6.5.7. Чистий прибуток (збиток)

Чистий фінансовий результат	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Прибуток	38 172	163 080
Збиток	-	-
Всього:	38 172	163 080

6.6. Податок на прибуток

Господарські операції проведені Фондом протягом звітного періоду не є об'єктом оподаткування податком на прибуток, так як є коштами спільного інвестування.

За період з 01 січня по 31 грудня 2021 року у звіті про сукупні доходи не визначено розміру зобов'язання з податку на прибуток (прибуток до оподаткування) через податкову пільгу щодо звільненням від оподаткування коштів спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування відповідно до норм чинного законодавства.

Згідно статті 141.6.1 звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). В зв'язку з вище наведеним податок на прибуток не нараховувався.

7. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів сформований прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види грошових надходжень і виплат.

Звіт щодо руху грошових коштів Фонду за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Фонду, сума якого скоригована на придбання фінансових інвестицій, надання та отримання позик, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Рух коштів від інвестиційної діяльності — це рух грошових коштів від купівлі-продажу цінних паперів.

Рух коштів від фінансової діяльності — це рух грошових коштів від внесків до статутного капіталу та пов'язані із статутним капіталом Фонду.

Статті	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		137 838
Надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках	53	60
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(1047)	(1100)
Інші витрачання	(5)	(8)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(999)	136 790
Отриманих відсотків	6 168	3 226
Надходження від погашення позик	4 132	6 010
Придбання фінансових інвестицій	-	(1 448)
Витрачання на надання позик	(18 539)	(156 627)

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-8 239	-148 839
Надходження від Власного капіталу	11 050	10 220
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	11 050	10 220
Чистий рух коштів за звітний період	1 812	(1 829)
Залишок коштів на початок року	398	2 210
Залишок коштів на кінець періоду	2 210	381

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Фонд не має.

7.1. Надходження від реалізації

Показники	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Надходження за продаж корпоративних прав	-	137 838
Всього	-	137 838

7.2. Отримання відсотків

Показники	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Надходження відсотків від АТ «МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» на залишок на р/р	53	60
Всього	53	60

7.3. Витрачено на оплату товарів (робіт, послуг)

Показники	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Аудиторські послуги	35	40
Винагорода компанії з управління активами інституту спільного інвестування	960	982
Депозитарні послуги	12	23
Оренда офісу	38	31
Нотаріальні послуги	1	18
Витрати майбутніх періодів програмне забезпечення "Фінансова звітність за МСФЗ (формат iXBRL)	1	6
Всього	1047	1100

7.4. Інші витрачання

Показники	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Банківські послуги	5	8
Всього	5	8

7.5. Надходження від отриманих відсотків

Показники	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Надходження отриманих відсотків за виданими позиками	6 168	3 226
Всього	6 168	3 226

7.6. Надходження від погашення позик

Показники	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Надходження від поварнення позик раніше виданих	4 132	6 010
Всього	4 132	6 010

7.7 Витрачання на надання позик

Показники	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Видані позики	18 539	156 627
Всього	18 539	156 627

7.8. Отримання від власного капіталу

Показники	31.12.2020р. тис.грн.	31.12.2021р. тис.грн.
Надходження коштів від розміщення акцій	11 050	10 220
Всього	11 050	10 220

8. Звіт про власний капітал

Компанія складає Звіт про власний капітал Фонду, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про зміни у власному капіталі за 2020 р. та 2021 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;
- для нерозподіленого прибутку(непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;

- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

Станом на 31 грудня 2020р. розмір власного капіталу Фонду становить **106 053** тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року розмір власного капіталу Фонду становить **276 314** тис. грн

Структура власного капіталу наступна:

Стаття	Зареєст- ро- ваний пайови й капітал (тис.гр н.)	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (тис.грн.)	Неопла- чений капітал (тис.грн.)	Всього (тис.грн)
2020 рік						
Залишок на початок року	105125	0	2052	-9621	-45725	51831
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				38172		38172
Розподіл прибутку:						
Внески до капіталу						
Погашення заборгованості з капіталу			-1668		17718	16050
Разом змін в капіталі			-1668	38172	17718	54222
Залишок на кінець року	105 125		384	28551	-28007	106053
2021 рік						

Залишок на початок року	105 125		384	28 551	-28 007	106 053
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		8629		163 080		171709
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		8629				8629
Розподіл прибутку:						
Внески до капіталу						
Інші зміни в капіталі				(11667)		(11667)
Погашення заборгованості з капіталу			2 917		7 302	10 219
Разом змін в капіталі	-	8629	2 917	151413	7 302	170261
Залишок на кінець року	105 125	8629	3 301	179964	-20 705	276 314

Розмір статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2020 р. Становив **105 125 000,00** гривень 00 копійок (**сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок**).

Статутний капітал Фонду поділений на **105 125 0000** штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) грн 00 копійок кожна. Акції випущено в бездокументарній формі та розміщено серед Засновників наступним чином:

- громадянин України **Наливайко Василь Павлович**, реєстраційний номер облікової картки платника податків : 2772606458, який володіє в сукупності 8 228 758 (вісім мільйонів двісті двадцятьвісім тисяч сімсот п'ятдесят вісім) штук простих іменних акцій загальною номінальною 8 228 758 вісім мільйонів двісті двадцятьвісім тисяч сімсот п'ятдесят вісім) гривень 00 копійок;
- громадянин України **Тинний Ігор Владиславович**, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2744609616, який володіє в сукупності 48 249 044 (сорок вісім

мільйонів двісті сорок дев'ять тисяч сорок чотири) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 48 249 044 (сорок вісім мільйонів двісті сорок дев'ять тисяч сорок чотири) гривень 00 копійок.

- громадянин України **Тинний Владислав Францович**, реєстраційний номер облікової картки платника податків 1833107235, який володіє в сукупності 27 942 698 (двадцять сім мільйонів дев'яносто сорок дві тисячі шістсот дувяносто вісім) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 27 942 698 (двадцять сім мільйонів дев'яносто сорок дві тисячі шістсот дувяносто вісім) гривень 00 копійок.

Загальна вартість нерозміщених акцій Фонду, станом на 31.12.2020 року становить 28 007 тис. грн. – 28 007 штук простих іменних акцій.

Станом на 31.12.2021 року загальна вартість нерозміщених акцій Фонду становить 20 705 тис. грн. – 20 705 штук простих іменних акцій.

Інших змін у структурі власного капіталу протягом 2021 року не відбувалося. Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учасникам не здійснювались.

9. Розкриття іншої інформації

9.1. Умовні зобов'язання.

9.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2021 р Фонд від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Фонду не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

9.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень ціна та угоди. На думку керівництва Фонду сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

9.1.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

фінансових активів Фонда визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів (очікувані кредитні збитки складають 0 тис. грн.). Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість має буде погашена протягом одного року, очікуваний кредитний збиток Фондом визнаний при оцінці цих фінансових активів становить «0».

9.1.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Станом на 31.12.2021р до пов'язаних сторін належать:

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	N 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.	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	паспорт № 004728553, виданий органом 8031 від 23 березня 2020 року	57,15	відсутня
	2.	Тинний Владислав Францович	1833107235	паспорт серії МЕ 772972, виданий 16 січня 2007 року, Печерським РУ ГУ МВС України в місті Києві	33,10	відсутня
	3.	Наливайко Василь Павлович	2772606458	паспорт серії ТТ № 243489, виданий 18.09.2014 року, Солом'янським РВ ГУДМС України в місті Києві	9,75	відсутня
Б		Учасники - юридичні особи	-	-	-	-



В		Голова наглядової ради	-	-	-	-
	1.	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	паспорт № 004728553, виданий органом 8031 від 23 березня 2020 року	0,00	відсутня
		Усього:	-	-	100,00	-

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

N 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	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	41906555	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМФІС"	03150, місто Київ, вул. Предславинська, будинок 37, офіс 516	33,10
2	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	40661426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	43,31
3	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	37120202	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТОРАН ПРАГА"	03680, м.Київ, проспект Академіка Глушкова, будинок 1, ЛІТЕРА 61	40,00
4	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	36059221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПБ-ІНВЕСТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
5	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	33499583	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ВІ ТІ"	01133, м.Київ, вулиця Євгена Коновальця, будинок 32-А,	50,00



					ІНВЕСТИМЕНТС"	квартира І	
6	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	36644918	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСТРУМ-Т"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	50,00
7	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	38314387	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУФ ЕНД КО"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	90,00
8	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	38804383	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛЮШКА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	50,00
9	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	41421244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛАССХАУС"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	50,00
10	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	38804451	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОЯЛ КАСТА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	50,00
11	Тинний Владислав Францович	1833107236	I	43067990	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКМАК-ЕКОПРОМ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	99,87
12	Тинний Владислав Францович	1833107237	I	40867678	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОГДАНОВА ГОРА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	55,00
13	Тинний Владислав Францович	1833107239	I	38314387	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУФ ЕНД КО"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	90,00
14	Тинний Владислав Францович	1833107239	I	42280841	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУХМІСТЕР"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	40,00
15	Тинний Владислав Францович	1833107239	I	22603058	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОЛЕПР"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	50,00
16	Тинний Владислав Францович	1833107239	I	36059221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПБ-ІНВЕСТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	50,00
17	Тинний Владислав Францович	1833107239	I	38804383	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛЮШКА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок І	50,00
18	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	41906555	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТ	03150, місто Київ, вул.	57,15

	ч				ИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМФІС"	Предславинська, будинок 37, офіс 516	
19	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	39352575	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІТ 2010"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
20	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	34385805	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ВІ ТІ ДЕВЕЛОПМЕНТ "	03680, м.Київ, проспект Академіка Глушкова, будинок 1 ЛІТЕРА "61"	36,84
21	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	14370964	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО ФІРМА "АБСОЛЮТ- ХОЛДІНГ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
22	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	05468475	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКІВ ЛТД"	08132, Київська обл., Києво- Святошинський район, місто Вишневе, вулиця Ломоносова, будинок 42	99,81
23	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	41413893	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР ЮА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	99,00
24	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	41412308	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР РЕЙ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	99,00
25	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	40661426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	35,72
26	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	37120202	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТОРАН ПРАГА"	03680, м.Київ, проспект Академіка Глушкова, будинок 1, ЛІТЕРА 61	50,00
27	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	38745124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНАДА-82"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	90,00
28	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	37264299	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПРОЕКТИ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	99,00



29	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	30636592	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ЕКОНОМІЧНИХ ІНІЦІАТИВ"	04071, м.Київ, вулиця Кожум'яцька, будинок 16-А, квартира 4	60,00
30	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	32208879	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРТИНКІВСЬКА ГЕС"	01011, м.Київ, вулиця Рибальська, будинок 13, приміщення 4	99,00
31	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	37413997	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГІДРОЕНЕРГОРЕСУРС"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	40,00
32	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	37493365	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАНОВА ГІДРОРЕСУРС"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	40,00
33	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	38804383	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛЮШКА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
34	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	36059221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПБ-ІНВЕСТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
35	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	38805996	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТ КОМ 36"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	45,00
36	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	38314408	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРС МЕНЕДЖМЕНТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
37	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	40031558	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАРЕСУРСЕНЕРГО"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
38	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	40661426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	30,00
39	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	22603058	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЛЕПР»	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
40	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	41043538	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗІРКА	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00

				МАНУФАКТУРА»			
41	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	43068266	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКМАК-АГРОБУД"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
42	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	02772037	Приватне акціонерне товариство «КИЇВСПЕЦТРАНС»	04208, м.Київ, проспект Правди, будинок 85	46,80
43	Тинний Ігор Владиславови ч	2744609616	I	36049826	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАНОВА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	40,00

Інформація

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	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, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

Інформація

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

* 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.



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

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	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 юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	41906555	Немає	40661426	ТОВ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	Україна, 03040, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 1	10%
1.	41906555	Немає	42280841	ТОВ "КУХМІСТЕР"	Україна, 03040, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 1	10%
1.	41906555	Немає	41661139	ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС"	Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 18/24	10%
1.	41906555	Немає	41195855	ТОВ "ПРОФПЕРЕРОБКА"	Україна, 03026, місто Київ, ВУЛИЦЯ ПИРОГІВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 94-А	33%
1.	41906555	Немає	37120202	ТОВ "РЕСТОРАН ПРАГА"	Україна, 03680, місто Київ, ПРОСПЕКТ АКАДЕМІКА ГЛУШКОВА, будинок 1, ЛІТЕРА 61	10%
1.	41906555	Немає	39352673	ТОВ "САНБЕР"	Україна, 03040, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 1	56,1%

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

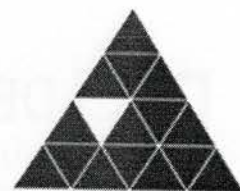


N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	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	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	41906555	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМФІС"	03150, місто Київ, вул. Предславинська, будинок 37, офіс 516	33,10
2	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	40661426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	43,31
3	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	37120202	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТОРАН ПРАГА"	03680, м.Київ, проспект Академіка Глушкова, будинок 1, ЛІТЕРА 61	40,00
4	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	36059221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПБ-ІНВЕСТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
5	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	33499583	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ВІ ТІ ІНВЕСТМЕНТС"	01133, м.Київ, вулиця Євгена Коновальця, будинок 32-А, квартира 1	50,00
6	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	36644918	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	03040, м.Київ, вулиця	50,00

					ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСТРУМ-Т"	Васильківська, будинок 1	
7	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	38314387	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУФ ЕНД КО"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	90,00
8	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	38804383	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛЮШКА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
9	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	41421244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛАССХАУС"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
10	Тинний Владислав Францович	1833107235	I	38804451	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОЯЛ КАСТА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
11	Тинний Владислав Францович	1833107236	I	43067990	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКМАК-ЕКОПРОМ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	99,87
12	Тинний Владислав Францович	1833107237	I	40867678	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОГДАНОВА ГОРА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	55,00
13	Тинний Владислав Францович	1833107239	I	38314387	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУФ ЕНД КО"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	90,00
14	Тинний Владислав Францович	1833107239	I	42280841	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУХМІСТЕР"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	40,00
15	Тинний Владислав Францович	1833107239	I	22603058	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОЛЕПР"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
16	Тинний Владислав Францович	1833107239	I	36059221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПБ-ІНВЕСТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
17	Тинний Владислав Францович	1833107239	I	38804383	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛЮШКА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
18	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	41906555	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМФІС"	03150, місто Київ, вул. Предславинська, будинок 37, офіс 516	57,15
19	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	39352575	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІТ 2010"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00



20	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	34385805	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ВІ ТІ ДЕВЕЛОПМЕНТ "	03680, м.Київ, проспект Академіка Глушкова, будинок 1 літера "61"	36,84
21	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	14370964	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО ФІРМА "АБСОЛЮТ- ХОЛДІНГ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
22	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	05468475	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКІВ ЛТД"	08132, Київська обл., Києво- Святошинський район, місто Вишневе, вулиця Ломоносова, будинок 42	99,81
23	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	41413893	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР ЮА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	99,00
24	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	41412308	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР РЕЙ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	99,00
25	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	40661426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	35,72
26	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	37120202	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТОРАН ПРАГА"	03680, м.Київ, проспект Академіка Глушкова, будинок 1, літера 61	50,00
27	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	38745124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНАДА-82"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	90,00
28	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	37264299	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПРОЕКТИ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	99,00
29	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	30636592	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ЕКОНОМІЧНИХ ІНІЦІАТИВ"	04071, м.Київ, вулиця Кожум'яцька, будинок 16-А, квартира 4	60,00
30	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	32208879	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРТИНКІВСЬКА ГЕС"	01011, м.Київ, вулиця Рибальська, будинок 13, приміщення 4	99,00
31	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	37413997	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	03040, м.Київ, вулиця	40,00



					ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГІДРОЕНЕРГОРЕСУРС"	Васильківська, будинок 1	
32	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	37493365	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАНОВА ГІДРОРЕСУРС"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	40,00
33	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	38804383	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛЮШКА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
34	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	36059221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПБ- ІНВЕСТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
35	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	38805996	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТ КОМ 36"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	45,00
36	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	38314408	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРС МЕНЕДЖМЕНТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
37	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	40031558	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАРЕСУРСЕНЕРГО"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
38	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	40661426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	30,00
39	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	22603058	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЛЕПР»	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
40	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	41043538	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗІРКА МАНУФАКТУРА»	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
41	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	43068266	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКМАК-АГРОБУД"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
42	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	02772037	Приватне акціонерне товариство «КІЙВСПЕЦТРАНС»	04208, м.Київ, проспект Правди, будинок 85	46,80
43	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	I	36049826	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАНОВА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	40,00
44	Наливайко Василь Павлович	2772606459	I	13796495	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІК ЛТД"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
45	Наливайко Василь Павлович	2772606459	I	35895038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	03040, м.Київ, вулиця	100,00

					ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОСЕРВІСПЛЮС"	Васильківська, будинок 1	
46	Наливайко Василь Павлович	2772606458	I	42879528	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІНТАН"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
47	Наливайко Василь Павлович	2772606458	I	39261478	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГІДРОІНЖИНІРІНГ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
48	Наливайко Василь Павлович	2772606458	I	39520070	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІДС АППАРЕЛЬ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	70,00
49	Наливайко Василь Павлович	2772606458	I	40867678	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОГДАНОВА ГОРА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	55,00
50	Наливайко Василь Павлович	2772606458	I	33630279	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІТА БІЗНЕС"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	90,00
51	Наливайко Василь Павлович	2772606458	I	40031558	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАРЕСУРСЕНЕРГО"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
52	Наливайко Василь Павлович	2772606458	I	33715556	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРША ВЗУТТЄВА ФАБРИКА "КИЇВ"	Україна, 08132, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, місто Вишневе, вулиця Ломоносова, будинок 42	85,00
53	Наливайко Василь Павлович	2772606458	I	40867678	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОГДАНОВА ГОРА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	55,00
54	Лідерман Тетяна Михайлівна (дружина Наливайка Василя Павловича)	3103914305	I	39520070	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІДС АППАРЕЛЬ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	30,00
Інші пов'язані особи голови та членів наглядової ради не володіють 20% і більше частинами в товариствах.							

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

9.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного

впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Фонду визнає, що діяльність Фонду пов'язана з фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Фонд, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

9.2.1. Кредитний ризик

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 керівництвом Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2021 р у Фонда відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

Грошові кошти, їх еквіваленти, дебіторська заборгованість	31.12.2020 р. (тис.грн.)	31.12.2021 р. (тис.грн.)
Гроші на рахунках в банку	2 210	381
Поточна дебіторська заборгованість	46 260	133 327
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	14386	32 683
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-

Щодо грошових коштів

Щодо грошових коштів, розміщених на поточних рахунках відкриті для грошових безготівкових розрахунків у відділенні АТ «МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» Поточний рахунок Фонду відкритий для грошових безготівкових розрахунків у відділенні АТ «МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» 18.08.2021 «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «МІБ» на рівні uaBBB+. Прогноз рейтингу - стабільний.

Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу агентство використовувало фінансову звітність АТ «МІБ» за 2019–2020 рр. та I півріччя 2021 року, а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом uaBBB характеризується ДОСТАТНЬОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності залежить від впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов.

Знаки «+» та «-» позначають проміжні категорії (рівні) рейтингу відносно основних категорій (рівнів).

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Фактори, що підтримують рівень кредитного рейтингу:

- очікуване збільшення обсягу статутного капіталу;
- кошти, залучені від пов'язаних сторін;
- диверсифікація корпоративного кредитного портфеля та коштів суб'єктів господарювання за видами економічної діяльності;
- диверсифікація джерел доходів;
- висока ефективність діяльності.

Фактори, що обмежують рівень кредитного рейтингу:

- схильність банку до валютного та кредитного ризиків, що може негативно вплинути на ліквідність та капіталізацію;
- вплив негативних чинників на фінансовий ринок і невисока та нестабільна ділова активність в окремих секторах економіки, що може призвести до погіршення показників діяльності Банку.

Поточний рахунок Фонду відкритий для грошових безготівкових розрахунків у відділенні АТ «ОЩАДБАНК» (ЄДРПОУ 00032129)

20.10.2021 Міжнародне рейтингове агентство Fitch підтвердило рейтинг стійкості Ощадбанку на рівні «b-» та довгостроковий кредитний рейтинг на рівні «В» із позитивним прогнозом. За повідомленням агентства, підтвердження рейтингу відображає значну системну важливість банку та ймовірність підтримки банку державою у разі потреби.

Підтвердження національного рейтингу на рівні «AA(ukr)» також зі стабільним прогнозом відображає незмінну платоспроможність Ощадбанку порівняно з конкурентами.

При підтвердженні рейтингу стійкості агентство взяло до уваги істотні позиції банку на українському ринку, обмежений вплив пандемії на якість кредитного портфелю та поліпшення основної прибутковості Ощадбанку.

Fitch також відзначає зниження частки непрацюючих кредитів, прийнятну ліквідність, стабільність бази фінансування Ощадбанку та зниження його вартості.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонд відносить:

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

У Фонда для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

9.2.2. Ринковий ризик

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. Товариство наражатиметься 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 Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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

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

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

9.2.3 Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	82	-	-	-	-	82
Всього	82	-	-	-	-	82
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	-	-	-	-	0
Всього	0	-	-	-	-	0

Проведений аналіз свідчить, що протягом звітного періоду 2021 року розмір зобов'язань Фонду збільшився, тому станом на 31.12.2021 р. ризик ліквідності дещо збільшився. В той же час за оцінкою керівництва, Фонд в ході здійснення господарської діяльності зможе забезпечити достатній рівень ліквідності для того, щоб своєчасно розрахуватись за своїми зобов'язаннями.

9.3. Управління капіталом

Управління ризиком капіталу – метою Фонду у питаннях управління капіталом є захист здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечити прибутки учасникам та вигоди зацікавленим сторонам, а також забезпечувати виконання вимог українського законодавства та регулятивних вимог НКЦПФР, загальнодержавного регулятивного органу в сфері цінних паперів та організованого ринку капіталу.

Фонд здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти зростання загальної вартості чистих активів;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду;
- дотримання вимог до структури активів та мінімальної вартості активів Фонду.

Управлінський персонал Фонду здійснює огляд структури капіталу та активів на щорічній основі. Управлінський персонал Фонду здійснює заходи з управління капіталом,

спрямовані на зростання рівня рентабельності, за рахунок операцій з активами Фонду, оптимізації структури заборгованості, таким чином щоб забезпечити безперервність діяльності. А також виконується постійний аналіз динаміки складових власного капіталу Фонду та вживаються заходи для зменшення ризику «проїдання» капіталу.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності – 276 314 тис. грн.

- статутний капітал	– 105 125 тис. грн.;
- додатковий капітал	– 3 301 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	– 179 964 тис. грн.;
- неоплачений капітал	– (20 705) тис. грн.

Таким чином, Статутний капітал Фонду станом на 31.12.2021 р. зареєстровано належним чином у встановлені законодавством України терміни.

Щодо розрахунку пруденційних показників Інвестиційного Фонду, результати пруденційних показників діяльності Інвестиційного Фонду не розраховуються.

Результати розрахунку вартості чистих активів Фонду на 31.12.2021 наведені нижче:
Розрахунок вартості чистих активів Фонду:

Період	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
За 2020 рік	106 053	0	106 053
За I півріччя 2021 р	124 588	81	124 507
За 9-ть місяців 2021	129 220	230	128 990
За 2021 рік	276 396	82	276 314

Розмір власного капіталу Фонду відповідає вимогам законодавства. За результатами господарської діяльності за 2021 р. вартість чистих активів Фонду становить 276 314 тис. грн. Вартість чистих активів у розрахунку на одну просту акцію становить 1,93176 грн.

10. Події після Балансу.

24 лютого 2022 Російська Федерація почала військове вторгнення на територію України. Указом Президента від 24 лютого 2022 року №64/2022 в Україні введений воєнний стан.

Попередньо оцінити фінансовий вплив на діяльність у подальшому зазначених подій, неможливо.

Керівник Тинний Ігор Владиславович
20 вересня 2022 року



DG 001-01-01-01

Справу треба розглядати
не серйозно не розумію
96 | об'єктами внутрішньої
сфери

Скляр



[Handwritten signature]



[Handwritten signature]